

Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er	: Jos Verheesen    Tel.: (0495) 575 539	
Portefeuillehouder(s)	: J.M. Cardinaal	Nummer B&W-advies:

**ONDERWERP**

Najaarsnota 2012

**ADVIES**

Instemmen met het aanbieden aan de gemeenteraad van een gewijzigde Najaarsnota 2012 op een later tijdstip dan vastgesteld in de tijdschema's voor 2012.

**TOELICHTING**

Algemeen:

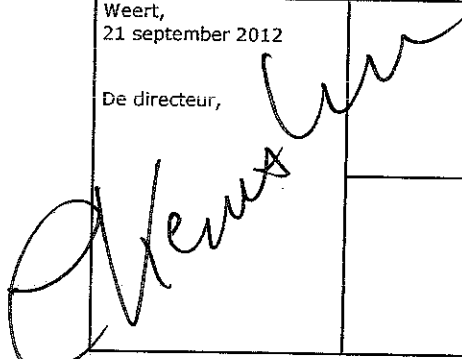
De instrumenten van de Planning en Control cyclus (P&C) zijn dynamische instrumenten. Dit wil niet zeggen dat er continu veranderingen of verbeteringen worden aangebracht. Wel worden, vooral de eindproducten (begroting, voorjaars-, najaarsnota en jaarrekening) en het proces van totstandkoming, periodiek bekeken. Vervolgens kan dit leiden tot bijstellingen. Nu is zo'n moment van bijstelling gekomen.

Argumenten:

Het moment "nu" is om verschillende redenen nadrukkelijk aanwezig.

In de eerste plaats heeft de gemeenteraad regelmatig de wens uitgesproken om tot een andere aanpak / inhoud van de P&C - cyclus en P&C - instrumenten te komen. Hierbij werd vooral gedacht aan een andere / nieuwe inrichting. Het "boekwerk" zou moeten afslanken, waarbij de informatie adequaat blijft. Ook zou informatie in de toekomst actueler moeten zijn (cijfers bijgewerkt tot en met september). Voor de Najaarsnota 2012 is dit niet haalbaar omdat uitgangspunten, kaders en (rand)voorwaarden nader moeten worden uitgewerkt.

Ten tweede is het een feit dat de 1<sup>e</sup> effectuering van de FLOW ongeveer een half jaar geleden is gerealiseerd. Daarmee is ook de nieuwe centrale financiële functie en de 20% bezuiniging in gang gezet. Een goed moment dus om "eerste veranderingen" in P&C proces en output aan en op te pakken.

Weert, 21 september 2012  De directeur,		S		B	W	W	W	W
		/	akkoord	/			/	/
		/	bespreken			/		/
Behandeling uiterlijk in college van 2 oktober 2012								

Beslissing d.d.: 2 okt. 2012

Nummer: 9

Akkoord met advies; mandaat wethouder Cardinaal tot tekstuele aanpassing.

De secretaris,

Totaal aantal pagina's: 3  
Pagina 1

Ten slotte is er een derde reden. Het afslanken van de P&C cyclus maakt onderdeel uit van de werkzaamheden van een werkgroep die (in overleg met de concerncontroller, het DT, het college van B&W en uiteindelijk een vertegenwoordiging van de raad) een uitwerking van de gewenste P&C cyclus gaat formuleren. Met voorliggend voorstel wordt hier voor een deel op "voorgesorteerd".

In hoofdlijnen gaat de afgeslankte najaarsnota 2012 er als volgt uit zien. Hierbij wordt een schets gegeven van hoofdstukken en de inhoud hiervan.

- **Inleiding.** Hierin wordt aangegeven:
  - de toegevoegde waarde van de (ingedikte) najaarsnota;
  - welke hoofdstukken er zijn en wat daarin staat.
- **Financiële positie.** Hierin wordt aangegeven:
  - De bijgestelde financiële positie (verloop saldo van begroting tot en met najaarsnota);
  - De globale analyse met daarin de analyse van de grootse verschillen in de najaarsnota;
  - De doorwerking van de najaarsnota 2012 naar de begroting voor volgend jaar (2013 – 2016). Dit betekent automatisch dat de mutaties nadrukkelijker op "meerjarig" effect moeten worden beoordeeld.
- **Programmplan.** Hierin wordt aangegeven:
  - De beleidsbijstellingen op de doelstellingen en subdoelstellingen;
  - Alleen tekstmatige bijstellingen worden verwoord;
  - Uitgangspunt "geen nieuws is goed nieuws" blijft;
  - Resultaten, actiepunten en financiële analyses vervallen.
- **Overzicht exploitatiebijstellingen 2012:** een uitgebreid overzicht van lasten en baten. Dit zal gelijkenis hebben met het overzicht van producten. Gedacht wordt aan een tweetal (in principe cijfermatige) overzichten:
  - Overzicht meerjarige mutaties (bedragen groter dan € 50.000,-- worden tekstmatig toegelicht);
  - Overzicht meerjarige bijgestelde ramingen van budgetten.
  - Beoordeling van de bijstelling vindt plaats op basis van de realisatie tot en met augustus 2012.
- **Overzicht kredietbijstellingen.** Inhoudelijk wordt voorgesteld deze als volgt aan te passen:
  - Er komen een drietal (in principe) cijfermatige overzichten:
    - Een overzicht van alle lopende kredieten / investeringen. Cijfermatig wordt inzicht gegeven in de netto investering (kosten minus eventuele inkomsten), de realisatie en het restant budget (of de overschrijding);
    - Uit dit overzicht volgt een overzicht van af te sluiten kredieten / investeringen. Deze worden wel voorzien van een korte toelichting (tenzij de bijstelling nauwelijks substantieel is);
    - Als derde is er een overzicht van bijstellingen die noodzakelijk zijn in verband met overschrijdingen/dreigende overschrijdingen om de toets van rechtmatigheid van de jaarrekening 2012 te doorstaan. Ook deze bijstellingen worden tekstmatig toegelicht.
  - Uiteindelijk blijft er een volledige rapportage op kredieten / investeringen, met dien verstande dat deze in hoofdzaak cijfermatig is. De nadruk ligt echter vooral op de beoordeling van dreigende overschrijding en het afsluiten van kredieten. Hiermee wordt een efficiëncy-slag in de rapportage van de kapitaalkredieten gerealiseerd en blijft de rechtmatigheid van de kredieten gewaarborgd.
- **Paragrafen:** vervallen.
- **Overzichten** van lasten en baten, producten, afkortingen etc. vervallen (overzicht lasten en baten en overzicht producten komen feitelijk in een andere vorm terug in het hoofdstuk "Overzicht exploitatiebijstellingen").

In een tijdlijn is de volgende planning te maken:

- t/m 19 oktober; sectoren / afdelingen, ondersteund door consultants, aanleveren mutaties exploitatie en voorgenomen bijstellingen investeringen verzamelen;

- 22 t/m 24 oktober; samenstellen concept (concern) Najaarsnota;
- 25 oktober; aanbieden concept Najaarsnota aan B&W;
- 26 oktober; ingelast DT;
- 30 oktober en 6 november; behandeling / besluitvorming B&W;
- 9 oktober; aanbieden Najaarsnota aan gemeenteraad;
- 12 december 2012; behandeling / besluitvorming najaarsnota gemeenteraad.

Zoals aangegeven vindt behandeling van de Najaarsnota in uw college plaats op 30 oktober (aanbieding 25 oktober) en 6 november 2012. Deze laatste datum is de fatale datum voor de behandeling van stukken voor de raadsvergadering van 12 december 2012).

#### Kanttekeningen:

De organisatie is als gevolg van de FLOW op onderleden sterk gewijzigd. Er zijn nieuwe / andere mensen op bestaande / nieuwe functies geplaatst. Er zijn nieuwe / andere taken toegewezen / werkafspraken gemaakt. Er zijn dus ook nieuwe / andere budgethouders aangewezen. Er is al met al heel veel veranderd. Door al deze veranderingen van de organisatie zal op korte termijn nog mogelijk niet alles soepel en vlekkeloos verlopen. We streven naar een optimaal mogelijke eindproductie, de Najaarsnota 2012.

Consequentie van de bijgestelde planning is dat de gemeenteraad voorafgaand aan de behandeling van de begroting 2013 (7 november 2012) geen "boekwerk Najaarsnota 2012" heeft. Het wordt overigens wel haalbaar geacht om de gemeenteraad, aansluitend aan de afrondende besluitvorming van uw college op 6 november, via de mail te informeren over de consequenties van de Najaarsnota 2012. Gedacht wordt aan bv. de hoofdstukken "Financiële positie" en "Overzicht exploitatiebijstellingen".

#### **JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)**

Niet van toepassing

#### **FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN**

Niet van toepassing

#### **COMMUNICATIE/PARTICIPATIE**

Voor wie is dit advies van belang?:

- ❖ Raadsleden
- ❖ Interne organisatie

*Nadere specificatie:* Gemeenteraad, DT, afdelingshoofden en budgethouders

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ Brief (gemeenteraad)
- ❖ Overig, MT sectoren.

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ Niet van toepassing

#### **OVERLEG GEVOERD MET**

Intern: DT

Extern: niet van toepassing

#### **BIJLAGEN**

Openbaar:

Niet van toepassing

Niet-openbaar:

Niet van toepassing

Leden van de gemeenteraad

Weert, 2 oktober 2012

Onderwerp : Najaarsnota 2012

Geachte leden van de raad,

Uw raad heeft regelmatig de wens uitgesproken om tot een andere aanpak / inhoud van de P&C - cyclus en P&C - instrumenten te komen. Hierbij werd vooral gedacht aan een andere / nieuwe inrichting. Het "boekwerk" zou moeten afslanken. Ook zou informatie in de toekomst actueler moeten zijn (cijfers bijgewerkt tot en met september).

Uw raad weet ook dat de 1<sup>e</sup> effectuering van de FLOW ongeveer een half jaar geleden is gerealiseerd. Daarmee is ook de nieuwe centrale financiële functie gestart. Een goed moment dus om "eerste veranderingen" in P&C proces en output aan en op te pakken.

Gelet op beide feitelijkheden wordt voorgesteld de Najaarsnota 2012 in een afgeslankte vorm op te stellen en de planning bij te stellen.

Naar de toekomst kijkend denken wij dat het afslanken van de P&C cyclus onderdeel gaat uitmaken van de werkzaamheden van een werkgroep die (in overleg met de concerncontroller, het DT, een afvaardiging van het college van B&W en een vertegenwoordiging van de raad) een uitwerking van de gewenste P&C cyclus gaat formuleren. Met voorliggend voorstel wordt hier voor een deel op "voorgesorteerd".

Qua inhoud zal de Najaarsnota 2012, naast de gebruikelijke beleidsmatige bijstellingen op programma's, een sterk cijfermatig karakter krijgen. Bijstellingen van exploitatiebudgetten en kredieten worden alleen bij een substantiële bijstelling toegelicht.

In tijd gezien komen wij tot de navolgende planning:

- t/m 19 oktober; sectoren / afdelingen, ondersteund door consultants, aanleveren mutaties exploitatie en voorgenomen bijstellingen investeringen verzamelen;
- 22 t/m 24 oktober; samenstellen concept (concern) Najaarsnota;
- 25 oktober; aanbieden concept Najaarsnota aan B&W;
- 26 oktober; ingelast DT;
- 30 oktober en 6 november; behandeling / besluitvorming B&W;
- 9 november; aanbieden Najaarsnota aan gemeenteraad;
- 12 december 2012; behandeling / besluitvorming Najaarsnota gemeenteraad.

Gelet op ons voorstel en de aangegeven planning willen wij uw raad nadrukkelijk wijzen op enkele kanttekeningen.

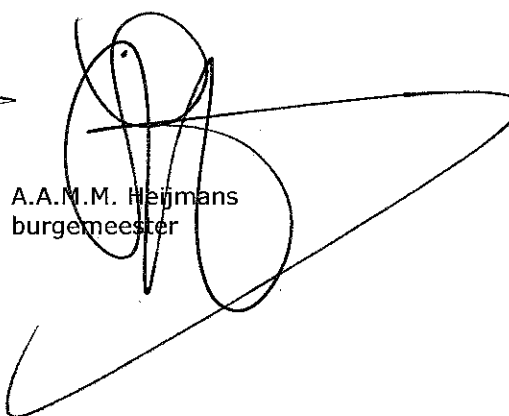
De organisatie is als gevolg van de FLOW op onderdelen sterk gewijzigd. Er zijn nieuwe / andere mensen op bestaande / nieuwe functies geplaatst. Er zijn nieuwe / andere taken toegewezen / werkafspraken gemaakt. Er zijn dus ook nieuwe / andere budgethouders aangewezen. Er is al met al heel veel veranderd. Door al deze veranderingen van de organisatie zal op korte termijn mogelijk nog niet alles soepel en vlekkeloos verlopen. We streven naar een optimaal mogelijke eindproductie, de Najaarsnota 2012.

Consequentie van de bijgestelde planning is ook, dat uw gemeenteraad voorafgaand aan de behandeling van de begroting 2013 (7 november 2012) geen "boekwerk Najaarsnota 2012" heeft. Het moet wel haalbaar zijn om uw gemeenteraad, aansluitend aan onze afrondende besluitvorming, op 6 november via de mail te informeren over de consequenties van de Najaarsnota 2012.

Met vriendelijke groet,



M.H.F. Knaapen  
gemeentesecretaris



A.A.M.M. Heijmans  
burgemeester

Bijlage(n) : geen