

**Planning en control
van het
coalitieprogramma**
Door Nol van Druenen (lid rkc.)

rekenkamer
19 juli 2010

Introductie

Aanleiding

- Verzoek raad n.a.v. begroting 2009

Centrale onderzoeksvragen

- Hoe kan het P&C proces betreffende het coalitieprogramma worden verbeterd, zodat toekomstgericht sturen en achteraf verantwoording afleggen effectief en efficiënt kunnen worden ingevuld?
- Hoe komen we tot een gedragen planning en control proces dat voorziet in de informatiebehoefte van de gemeenteraad en efficiënt en effectief gebruik maakt van het ambtelijk apparaat?

Introductie

Onderzoekopzet

- 4 Referentiekaders
 - Planning & control processen
 - Informatie in de plandocumenten
 - Informatie in de controldocumenten
 - Financiële situatie
- Dataverzameling
- Workshop
- Conclusies en aanbevelingen

Programma

- Wat is onderzocht?
 - Planning & control processen;
 - Inhoud van de plandocumenten;
 - Inhoud van de controldocumenten;
 - Financiële situatie Presentatie belangrijkste;
- Bevindingen;
- Conclusies;
- Aanbevelingen.

Planning & control processen

Onderzocht

- Processen m.b.t. verkiezingsprogramma's, coalitieprogramma, raadsprogramma, programmabegroting: samenhang, stappen en spelers.

Bevinding

- Er is geen raadsprogramma of een door de raad vastgesteld coalitieprogramma.

Aanbeveling

- Ontwikkel de kaderstellende rol van de gemeenteraad en benut daarbij het instrumentarium.

Informatie in de plandocumenten

Onderzocht

- Inhoud en kwaliteit formulering informatie in coalitieprogramma, raadsprogramma en begroting.

Bevinding I

- Interne oriëntatie;
- Maatschappij en burger staan niet centraal;
- Weinig cijfers.

Informatie in de plandocumenten

Programma-begroting 2009	3.2.Recreatie & Toerisme	4. Integrale veiligheid	6.2/7.2 Subsidies en vrijwilligers
	Wat bereiken?	Wat bereiken?	Wat bereiken?
Aantal items	2	8	8
Inhoudelijke scores	18	4	25
Beoordeling situatie			
Wat willen we bereiken?		100%	
5. Maatschappij gericht		50%	18%
4. Klantgericht	33%	25%	18%
Wat doen we ervoor?			
3. Productgericht	100%	25%	50%
2. Procesgericht	11%		36%
1. Inputgericht	17%		9%
Kaders stellen		25%	18%
Cijfermatige scores			
Hoofveelheid resultaat		63%	12%
Tijd-as		63%	
Wat mag het kosten			
Financieel		13%	

Informatie in de plandocumenten

Conclusie

- De gemeenteraad wil extern gericht sturen, maar heeft hiervoor niet de juiste informatie.

Aanbeveling 2:

- Ontwikkel plandocumenten met extern gerichte informatie.

Informatie in plandocumenten

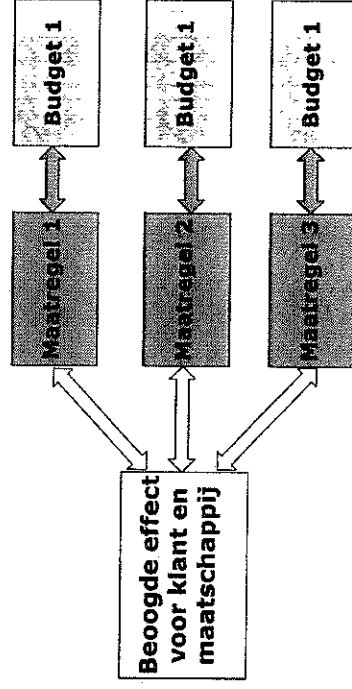
Onderzoek

- De samenhang tussen inhoud en financiën in de programma's.

Bevinding 2

- Integraal en duidelijk beeld wordt gemist tussen:
 - Resultaten/maatschappelijk effect;
 - Maatregelen: veranderingen, reconstructies, herstructureringen en investeringen;
 - Benodigde middelen: budget en kredieten;
 - Risico's.

Samenhang in de programma's



Informatie in de plandocumenten

Conclusie

- De informatie binnen de plandocumenten zijn voor verbetering vatbaar.

Aanbeveling 3:

- Organiseer informatie in de plandocumenten zodat een integrale afweging plaats kan vinden.

Informatie in de controldocumenten

Onderzocht

- Inhoud en kwaliteit formulering informatie in nota's en jaarstukken.

Bevinding t.a.v. nota's

- Selectief, verhaaltjes;
- Afwijkingen, geen voorstellen;
- Veel voortgang;
- Weinig cijfers.

Bevinding t.a.v. jaarstukken

- Volledig;
- Geen verantwoording over wat is bereikt;
- Uitzondering integrale veiligheid;
- Opgaande lijn afgelopen jaren;
- Eenmalige verbetering interne actie.

Informatie in de controldocumenten

	3.2 Recreatie & toerisme		4. Integrale veiligheid		6.2 + 7.2 Subsidies en vrijwilligers				
	2008	2008/2009	2008	2008/2009	2008	2008/2009			
Rapportage en verantwoording	Jaar- Na jaars- stuk- nota ken	Voor- jaars- nota ken	Jaar- Na jaars- stuk- nota ken	Voor- jaars- nota ken	Jaar- Na jaars- stuk- nota ken	Voor- jaars- nota ken			
Aantal te rapporteren items	13	14	18	23	4	22	24	25	
Gerapporteerd items	14	14	18	5	23	6	1	20	4
Niet gerapporteerde items	13		18	18	-2	21	4	21	
Inhoudelijke scores									
Aanwezig niet concreet									
Voortgang		10		2	20	6	1	20	4
Gereed melding		7		12	1			8	
Nieuw		1			5	2	1	5	
Afwijking gemeld		1		3	2	1	4	1	
Afwijking verklaart		1			1				
Bijsturingmaatregel voorgesteld									
Cijfermatige scores									
Hoeverheid resultaat		2			8			9	
Tijd-as		5		3	3	1	1	2	
Wat mag het kosten									
Budget									

Informatie in de control-documenten

Conclusie

- De informatie in de control-documenten geeft onvoldoende zicht op het bereiken van de beoogde resultaten en de beoogde maatschappelijke effecten;

Aanbevelingen 4 en 5:

- Verbeter de informatie in de control-documenten zodat de gemeenteraad een beter inzicht krijgt, beter kan controleren en gericht kan bijsturen;
- Stem informatie in control-documenten af met de behoeften van de gemeenteraad.

Financiële situatie

Onderzocht

- Kwaliteit m.b.t. financieel resultaat, financiële positie en informatie.

Bevinding

- Onvoldoende aandacht voor meerjarige ontwikkelingen;
- Financiële specificatie programma beperkt;
- Onduidelijk wat in programmabegroting dan wel productenraming is opgenomen.

Conclusie

- Bij de gemeenteraad ontbreekt het inzicht in het financiële resultaat en de financiële positie in het meerjarenperspectief.

Financiële situatie

Aanbeveling 6

- Investeer in vergroting van het inzicht in de financiële situatie.