

**Planning en control
van het
coalitieprogramma**
Door Nol van Drunen (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

Onderzoeksopzet

- 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

Programmabegroting 2009	3.2.Recreatie & Toerisme		4. Integrale veiligheid		6.2/7.2 Subsidies en vrijwilligers	
	Wat bereiken?	Wat doen?	Wat bereiken?	Wat doen?	Wat bereiken?	Wat doen?
Aantal Items	2	18	8	4	8	25
Inhoudelijke scores						
Beoordeling situatie			13%	100%		
Wat willen we bereiken?						
5. Maatschappij gericht			50%		18%	
4. Klantgericht		33%	25%		18%	
Wat doen we ervoor?						
3. Productgericht	100%	39%	25%	50%	36%	30%
2. Procesgericht		11%			9%	22%
1. Inputgericht		17%		25%	18%	48%
Kaders stellen						
Cijfermatige scores						
Hoeveelheid 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

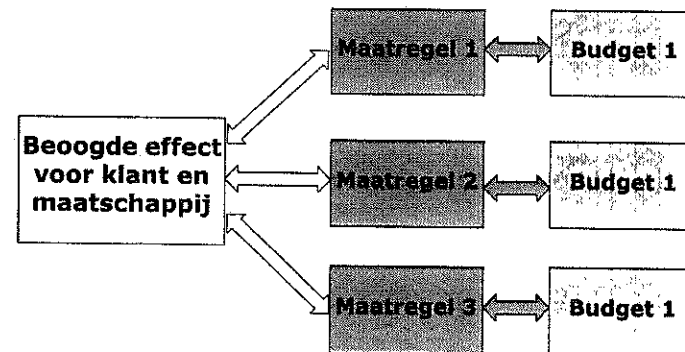
Onderzocht

- 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	Najaarsnota	Jaarstukken	Voorjaarsnota	Najaarsnota	Jaarstukken	Voorjaarsnota	Najaarsnota	Jaarstukken	Voorjaarsnota
Aantal te rapporteren items	13	14	18	23	23	4	22	24	25
Gerapporteerd items		14		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									
Hoeveelheid 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.