



Datum : 19 februari 2008
Afdeling : Financiën
Registratienummer: 2007INT215454

Nummer PS : **PS2008BEM06**
Commissie : BEM
Portefeuillehouder : Raven

Titel : Herziening van de planning- en controlcyclus- en documenten

Inhoudsopgave

| | |
|----------------|--------|
| Ontwerpbesluit | pag. 3 |
| Toelichting | pag. 5 |
| Bijlage: | 1 |

Inleiding

Zoals afgesproken in het Masterplan “Verbetering planning- en controlcyclus- en documenten” treft u hierbij de notitie Herziening planning- en controlcyclus- en documenten aan, waarin de kaders zijn uitgewerkt waarbinnen de P&C cyclus wordt vormgegeven. De inhoud van deze notitie is met de subcommissie voor de jaarrekening (als klankbordgroep) besproken als onderdeel van een presentatie op 12 december 2007.

De herziening van de planning- en controlcyclus- en documenten betreft herziening van de documenten zelf en van de momenten waarop de documenten vervaardigd en aangeboden worden.

Besluit

Besluit van Provinciale Staten van Utrecht van 31 maart 2008;

Op het voorstel van Gedeputeerde Staten van 19 februari 2008, afdeling Financiën, nummer 2007INT215452;

Besluiten:

- De notitie herziening van de P&C cyclus en -documenten vast te stellen.

voorzitter,

griffier,

Toelichting

Aan Provinciale Staten,

Ten aanzien van het voorgestelde besluit inzake herziening van de P&C cyclus en -documenten 2007 lichten wij het volgende toe:

Zoals u bekend wordt gewerkt aan het “Masterplan P&C Cyclus”. Dit plan voorziet in het verbeteren van de leesbaarheid van de P&C producten (begroting, Marap en rekening) en in betere stuurinformatie. Inmiddels heeft een eerste verkennende bespreking met de subcommissie voor de jaarrekening plaatsgevonden die, zoals in de cie. BEM afgesproken, in dit kader als klankbord fungeert. Het lag in de bedoeling om in de cie. BEM van 28 januari de eerste resultaten met u te bespreken. Het is van belang om het kader, waarbinnen de P&C cyclus wordt aangepast, in goed overleg met de organisatie samen te stellen. Wij willen voor deze kwaliteitsslag iets meer tijd nemen. Tevens hebben we dan ruimte om een drietal moties en amendementen van 17 december 2007, die betrekking hebben op dit onderwerp, te betrekken bij de uitwerking.

Om die reden wordt voorgesteld om de kaders waarbinnen we het “Masterplan P&C cyclus” uitwerken ter behandeling aan te bieden aan de cie. BEM van 10 maart in plaats van 28 januari. In de daaropvolgende commissie BEM, op 21 april, kan vervolgens de inhoudelijke uitwerking behandeld worden. Intussen wordt hard gewerkt aan de inhoudelijke uitwerking. Dit betekent dat het nog steeds de bedoeling is vanaf de begroting 2009 een bijgestelde set indicatoren te gebruiken en de planning en Control-cyclus en de daarbij behorende documenten te verbeteren.

Zoals wij u reeds middels een memo hebben geïnformeerd (tijdens de cie. BEM van 28 januari 2008) en vooruitlopend op de concrete uitwerking van de kaders willen wij u alvast inzage geven in de kaders die wij vooralsnog in concept hebben uitgewerkt en waarover wij thans met betrokkenen in gesprek zijn om draagvlak te verkrijgen. Uitgangspunt is dat wij een aantal knelpunten, zoals die nu worden ervaren, willen oplossen.

Knelpunten die moeten worden opgelost:

- De planning en doorlooptijd van de Planning en Control-cyclus wordt als problematisch ervaren. Er zit een behoorlijk lange tijd tussen het moment waarop een voortgangsrapportage wordt opgeleverd en het moment waarop deze in PS kan worden behandeld, dit gaat ten koste van de mogelijkheid van (bij)sturing.
- Het eerste rapportagemoment richting PS is vrij laat in het jaar. PS en GS moeten in positie zijn om, waar nodig, op tijd bij te kunnen sturen. Hiermee moet bijvoorbeeld ook onderuitputting worden voorkomen.
- Vanwege de planning en doorlooptijd is er noodgedwongen sprake van overlap van werkzaamheden. Overlap leidt bij diverse afdelingen tot te hoge werkdruk, die is niet bevorderlijk voor de kwaliteit van de geleverde rapportage.
- Om de overhead te beperken moeten rapportages met een zo beperkt mogelijke inspanning worden gerealiseerd.
- De P&C cyclus documenten (Begroting, Voorjaarsnota, Marap, Rekening) zijn de afgelopen jaren uitgegroeid tot omvangrijke documenten. Dit kan ten koste gaan van de leesbaarheid en toegankelijkheid. De P&C cyclus documenten moeten de informatie bevatten op basis waarvan GS en PS kunnen sturen. In de loop der tijd is allerlei interessante informatie (maar wellicht niet altijd relevant) als achtergrondinformatie opgenomen in de P&C cyclus documenten. Vanuit de optiek van de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en Provincies waarin de voorschriften t.a.v. de verslaglegging staan) hoeft deze informatie niet

in de formele P&C documenten te staan. Deze informatie zou ook langs andere weg kunnen worden aangeboden.

- De programmabegroting bestaat uit 19 (beleids)programma's. Voor wat betreft aard en (financiële) omvang verschillen de programma's behoorlijk. De vraag is of het mogelijk en wenselijk is om meer consistentie in het aantal programma's tot stand te brengen. Met het aantal programma's neemt ook de fysieke omvang van de begroting toe.
- Door de kanteling van de organisatie moet kritisch worden gekeken naar de indeling van de begroting of deze nog voldoende aansluit.
- Hoe wordt de voortgangsrapportage t.a.v. grote majeure projecten en het uitvoeringsprogramma vormgegeven.
- De afgelopen jaren is er een omvangrijke set aan prestatie-indicatoren ontstaan. De prestatie-indicatoren sluiten, zowel kwalitatief als kwantitatief, onvoldoende aan als voortgangs- en sturingsinstrument.
- Onderuitputting wordt ervaren als een groot knelpunt.

Kaders waarbinnen de Planning en Control-cyclus (P&C cyclus) wordt herzien:

1. De herziene P&C-cyclus moet keuzes bieden om knelpunten t.a.v. doorlooptijd te ondervangen.
2. De P&C cyclus documenten moeten compact(er), overzichtelijker en toegankelijker worden.
3. De P&C cyclus documenten moeten (alleen) informatie bevatten die voor GS en PS nodig zijn om te (be)sturen of informatie bevatten die volgens de BBV wetgeving verplicht is.
4. De samenstelling van de programmabegroting moet, voor wat betreft het aantal programma's, consistent zijn. De begroting moet, waar nodig, worden aangepast op de kanteling van de organisatie.
5. De "monitoring" t.a.v. grote majeure projecten en het uitvoeringsprogramma moet worden vormgegeven.
6. Dubbel werk en overlap van werkzaamheden moet worden voorkomen.
7. De prestatie-indicatoren moeten grondig worden herzien, zowel qua omvang als inhoudelijk.
8. De P&C cyclus moet bijdragen om onderbesteding te voorkomen, door bijvoorbeeld een betere programmering van kasritmes, tijdige voortgangsrapportage. In voorkomend geval van onderbesteding moet voorzien worden in een goede verklarende analyse.
9. De P&C documenten moeten een sturingsmiddel zijn voor het geheel van de organisatie.

Als afgeleide van bovenstaande kaders wordt intussen gewerkt aan het actualiseren van de budget- en afrekenregels. Daarnaast zijn in de decembervergadering van PS afspraken gemaakt om de omvang van de reserves, in relatie tot "oud voor nieuw" en de noodzakelijk, danwel gewenste omvang van het provinciale vermogen te bepalen. Gelet op de relatie met dit onderwerp wordt hierbij het onderwerp "kapitaaldienst" betrokken.

De komende weken worden bovenstaande kaders verder vormgegeven. Wij hopen dat u zich kunt herkennen in genoemde kaders.

Gedeputeerde Staten,

voorzitter, R.C. Robbertsen

secretaris, Drs. H.H. Sietsma