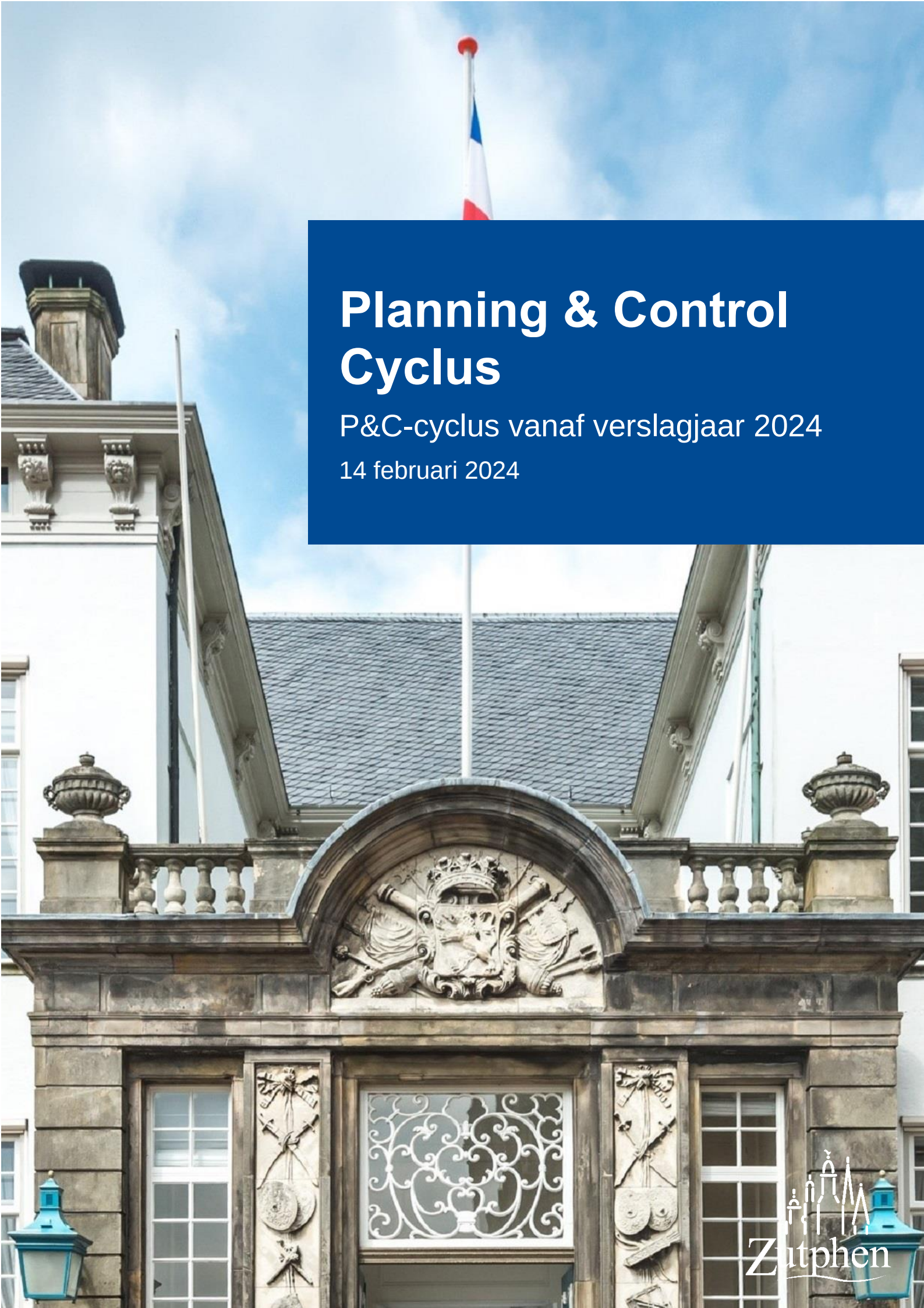




Planning & Control Cyclus

P&C-cyclus vanaf verslagjaar 2024

14 februari 2024



Colofon

Dit is een uitgave van de gemeente Zutphen
Postbus 41
7200 AA Zutphen
's Gravenhof 2
www.zutphen.nl

Team Control
Auteur(s): Rick Boersma
Versie: 1

Inhoud

Inleiding	4
Huidige P&C-Cyclus	5
P&C-Cyclus vanaf 2024	6

Inleiding

De planning & control cyclus vormt een essentieel instrument voor de gemeenteraad. Deze cyclus speelt een cruciale rol in het effectief beheren van gemeentelijke middelen en doelstellingen. In de inleiding wordt kort toegelicht waarom deze cyclus belangrijk is voor de gemeente Zutphen. Daarna wordt ingegaan op de huidige situatie en de gewenste situatie.

Van het bepalen van beleidsdoelen en budgetallocatie tot het handhaven van transparantie en verantwoording, de P&C-cyclus is een onmisbare tool die de gemeenteraad van Zutphen in staat stelt om zijn bestuurlijke rol optimaal te vervullen en de belangen van de inwoners te behartigen. De belangrijkste redenen zijn:

1. Beleidsvorming en -uitvoering

De gemeenteraad heeft de taak om kaders te stellen en te beoordelen. De P&C-cyclus helpt bij het opstellen van jaarplannen en begrotingen, waardoor de raad in staat is om de prioriteiten van de gemeente vast te stellen en de uitvoering van het beleid te monitoren.

2. Transparantie

De cyclus biedt een gestructureerd kader voor het rapporteren van financiële en niet-financiële resultaten. Dit bevordert de transparantie, waardoor de gemeenteraad en de inwoners inzicht krijgen in de besteding van publieke middelen en de voortgang van doelstellingen en projecten.

3. Verantwoording

Het stelt het college in staat om verantwoording af te leggen aan de gemeenteraad. Door middel van regelmatige rapportages en evaluaties kunnen afwijkingen van de gestelde doelen worden geïdentificeerd en opgelost.

4. Bijsturing

De P&C-cyclus biedt de raad de mogelijkheid om bij te sturen. Als blijkt dat doelen niet worden gehaald of middelen niet efficiënt worden gebruikt, kan de raad tijdig corrigerende maatregelen nemen.

5. Toekomstgericht

De cyclus stimuleert de gemeenteraad om vooruit te kijken en toekomstige uitdagingen te identificeren. Hierdoor kan de raad proactief beleid ontwikkelen en budgetten toewijzen om deze uitdagingen aan te pakken.

Samenvattend, de P&C-cyclus biedt de gemeenteraad de noodzakelijke structuur en instrumenten om zijn taak goed uit te voeren. Door te focussen op beleidsvorming, transparantie, verantwoording, bijsturing en toekomstgericht denken, wordt de cyclus een hulpmiddel voor een doelmatig en verantwoordelijk bestuur. Het stelt de gemeenteraad in staat om niet alleen naar het geld te kijken maar juist naar de inhoud.

Huidige P&C-Cyclus

De huidige P&C-cyclus van de gemeente Zutphen bestaat uit zeven verschillende producten die ter besluitvorming of ter kennisgeving worden aangeboden aan de gemeenteraad. In tabel 1 'Huidige P&C producten' is een overzicht opgenomen van deze producten. Hieruit blijkt dat van de zeven producten drie producten voor vaststelling worden aangeboden aan de gemeenteraad en vier producten worden aangeboden ter kennisneming.

De opbouw van deze producten is ontstaan in de tijd dat de gemeente Zutphen in een financieel lastige positie zat. Inmiddels heeft de gemeente haar financiën op orde en is zij financieel gezond. Een goed moment om de invulling van de P&C-cyclus te heroverwegen.

Tabel 1 - Huidige P&C producten

Product	Periode	Soort besluitvorming	Financieel of financieel en inhoudelijk
Voorjaarsnota	Volgend jaar	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk
Begroting	Volgend jaar	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk
Burap 1	Januari - april	Aangeboden ter kennisneming	Financieel en inhoudelijk
Burap 1 - Actualisatie	April- juli	Aangeboden ter kennisneming	Financieel
Burap 2	augustus	Aangeboden ter kennisneming	Financieel en inhoudelijk
Burap 2 – Actualisatie	September - oktober	Aangeboden ter kennisneming	Financieel
Jaarrekening	Afgelopen jaar	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk

P&C-Cyclus vanaf 2024

Bij het opstellen van de voorgestelde P&C-cyclus vanaf verslagjaar 2024 zijn de volgende uitgangspunten toegepast:

1. Financiën volgt inhoud
De inhoud is leidend en wordt op een goede manier financieel onderbouwd. Hierdoor is de gemeenteraad in staat om een goede afweging te maken tussen inhoud en financiën.
2. Volledigheid
Om de raad te faciliteren in zijn bijsturende rol is het belangrijk dat de P&C-cyclus een volledig beeld geeft.
3. Kaderstelling
De P&C-cyclus stelt de raad in staat om duidelijke kaders te stellen hoe hij de ter beschikking gestelde middelen wil inzetten.

Het doel dat we willen bereiken, namelijk kwalitatief sterke P&C producten waarbij financiën en inhoud aan elkaar gekoppeld zijn en ook op die wijze in de rapporteringen goed gevolgd kunnen worden, gaat niet behaald worden door enkel de P&C-cyclus aan te passen. Dit vergt meerdere P&C-cyclussen met telkens nieuwe inhoudelijke stappen. De eerste stappen daarvan heeft de gemeenteraad gezien bij de voorjaarsnota 2024. Opeenvolgend zijn in de begroting 2024 ook de eerste stappen gezet. Echter is de P&C-cyclus zelf wel van essentieel belang om deze stappen door te zetten.

De voorgestelde wijzigingen in de P&C-cyclus beperken zich in dit stuk tot de begroting en bestuursrapportage (Burap). De gemeente Zutphen kent op dit moment twee Buraps en twee actualisaties. Deze opbouw kent enkele beperkingen:

1. De Burap verantwoordingen zijn vlak voor belangrijke circulaire over de algemene middelen die het rijk ter beschikking stelt. Om ervoor te kunnen zorgen dat de raad tijdig kan bijsturen blijft Burap-1 over de periode januari tot en met april gaan. Hierdoor wordt deze vastgesteld door de raad voor het zomerreces. Tijdens de behandeling van de voorjaarsnota, zal het effect van de meicirculaire gepresenteerd worden. Burap-2 zal over de periode tot en met september gaan, hierdoor is de septembercirculaire onderdeel van de Burap.
2. De Burap actualisaties zijn enkel financieel. Doordat de Burap actualisaties enkel financieel gericht zijn hebben deze slechts een beperkte waarde doordat deze niet gekoppeld worden aan inhoudelijke ontwikkelingen. Een belangrijk risico hierbij is dat er puur op basis van de financiële update inhoudelijke aannames worden gedaan. De actualisaties zijn daarbij ontstaan uit een periode dat de gemeente Zutphen in financieel slecht weer zat. Inmiddels is de financiële positie van de gemeente gezond.
3. De gemeenteraad van Zutphen ontvangt de Buraps ter kennisgeving. Doordat de gemeenteraad deze ter kennisgeving ontvangt en niet ter vaststelling is het bijsturingseffect van de gemeenteraad beperkt.

Om de hierboven genoemde beperkingen in te dammen heeft het college het voorstel om de P&C-cyclus als volgt aan te passen:

1. De Burap twee met een maand te verschuiven. Burap één zal blijven gaan over de periode januari tot en met april. Burap twee zal rapporteren over de periode januari tot en met september. Over de resterende periode (oktober tot en met december) wordt gerapporteerd in de jaarrekening.
2. Door de verschuiving van Burap twee en het feit dat de Burap actualisaties enkel een financiële update betreffen wordt voorgesteld om de Burap actualisaties niet meer aan te bieden. De belangrijke financiële ontwikkelingen zitten in Burap één en twee waar deze ook aan de inhoud gekoppeld worden.
3. De Burap één en twee worden ter vaststelling voorgelegd aan de gemeenteraad. Bij deze vaststelling wordt getracht om begrotingswijzigingen zoveel mogelijk hierin mee te nemen. Hierdoor heeft de raad actief de mogelijkheid om bij te sturen en toekomstgerichte keuzes te maken.

Door de hierboven genoemde aanpassingen wordt de P&C-cyclus zowel ambtelijk als bestuurlijk overzichtelijker en wordt de gemeenteraad beter in zijn kracht gezet om zijn kaderstellende en controlerende taak uit te voeren.

Inhoud van de Burap

De gemeenteraad heeft meerdere keren de wens uitgesproken dat hij beter geïnformeerd wil worden over afwijkingen op en de voortgang over de gestelde doelen in de voorjaarsnota en begroting. Dit is ook een uitgesproken wens van het college. Echter zijn wij op dit moment niet zover dat wij in de Burap inhoudelijke voortgang kunnen rapporteren. Voor 2024 zal de Burap een afwijkingsrapportage (inhoud en financiën) zijn. In 2024 organiseren wij een raadsgebesprek waarin wij samen met de gemeenteraad verder willen onderzoeken hoe de gemeenteraad de inhoudelijke voortgang wil monitoren. Vanuit de organisatie zullen dan voorstellen gedaan worden hoe dit in de P&C-cyclus kan worden geïntegreerd.

Tabel 2 – Voorgestelde P&C-cyclus vanaf 2024

Product	Periode	Verwachte behandelmaand raadsvergadering	Soort besluitvorming	Financieel of financieel en inhoudelijk
Voorjaarsnota	Volgend jaar	Juni	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk
Begroting	Volgend jaar	November	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk
Burap 1	Januari - april	Juli	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk
Burap 2	Januari - september	December	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk
Jaarrekening	Afgelopen jaar	Juni	Vaststelling	Financieel en inhoudelijk