

## Informatiebrief aan de Raad

Zaaknummer: Z/21/58395 016

Documentnummer: 287017

Datum: dinsdag 1 februari 2022

Onderwerp: doelmatigheidsonderzoek Begroting /P&C-producten en stand van zaken motie 183 – beheersmaatregelen projecten

Bijlage(n):  
1. *Voorgestelde actie per advies*  
2. *Adviesrapport Doelmatigheidsonderzoek Begroting/P&C*

Geachte Raad,

In de huidige coalitieperiode heeft het college besloten om vanaf 2019 elk jaar twee doelmatigheidsonderzoeken uit te voeren. Dit sluit aan op de gemeentewet, art. 213a, waarin staat opgenomen dat het college periodiek onderzoek verricht naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door haar gevoerde bestuur.

Over de volgende doelmatigheidsonderzoeken is de raad de laatste jaren schriftelijk geïnformeerd:

- Afval/Reiniging i.r.t. afvalstoffenheffing |(2019)
- Regeling brede school impuls (2019)
- VVE beleid (Voor- en vroegschoolse educatie) (2020)
- Onderhoud wegen en wegmeubilair (2020)

In de planning die aan het begin van de coalitieperiode is opgesteld waren voor 2021 onderzoeken naar "dienstverlening aan de inwoners" en "handhaving" voorzien. Beide onderwerpen zijn als gevolg van corona niet geschikt geacht om nu aan een doelmatigheidsonderzoek te onderwerpen.

Als alternatief heeft het college medio 2021 een doelmatigheidsonderzoek in gang gezet met als doel de leesbaarheid, de toegankelijkheid en het bereik van de begroting en aanverwante P&C-producten te verbeteren.

Als onderdeel van het onderzoek is een vragenlijst uitgezet bij intern en extern betrokkenen. Ook zijn er aanvullend verdiepende interviews afgenomen.

Als bijlage treft u het resultaat aan van dit doelmatigheidsonderzoek. Het college is verheugd te constateren dat het onderzoek een groot aantal concrete, praktisch uit te voeren, adviezen heeft opgeleverd.

Het is aan de nieuwe raad, na de komende gemeenteraadsverkiezingen, om te besluiten over de implementatie van een deel van de adviezen. Over het resterende deel, de adviezen die minder politiek zijn en meer technisch van aard, heeft het college besloten om implementatie in gang te zetten met als doel een gewijzigde, verbeterde opzet van de eerstkomende begroting 2023-2026. Conform de bijlage bij deze raadsinformatiebrief wordt de uitvoering in gang gezet van de adviezen waarbij als actie staat "overnemen" en bij raadsbesluit "Nee". Voor de adviezen 2, 3, 5, 20, 21 en 22, geldt dat deze eerst ter besluitvorming aan de nieuwe raad zullen worden voorgelegd.

Naast deze raadinformatiebrief staat op 15 februari a.s. een overleg gepland met de subcommissie P&C over het opgeleverde rapport. Het doel is dat het rapport wordt meegenomen bij het opstellen van de begroting 2023-2026. Hiermee start de nieuwe raad vanaf begrotingsjaar 2023 direct met een begroting met een nieuwe opzet en een nieuwe programma-indeling. Tevens is de inzet om de projectenrapportage meer integraal onderdeel te maken van de P&C-cyclus producten

Het adviesrapport zal sowieso ter bespreking worden geagendeerd in de nieuwe raad om daarmee goede afspraken te kunnen maken over de P&C-producten voor de komende 4 jaar.

*Motie 183 – Beheersmaatregelen projecten*

Op 14 december 2021 heeft uw raad motie 183 – beheersmaatregelen projecten aangenomen. In de uitkomsten van het doelmatigheidsonderzoek, zie bijgevoegd adviesrapport, wordt geadviseerd in welke vorm het beste over (investerings)projecten kan worden gerapporteerd. Het belangrijkste onderdeel van het advies is om de rapportage over (investerings)projecten te integreren in de reguliere P&C-producten. Dit advies zal verder worden uitgewerkt, waarbij ook de vraag betrokken wordt over welke projecten aanvullend zal worden gerapporteerd. Over vorm en inhoud zal overleg worden gevoerd met de subcommissie P&C.

Een andere opdracht betrof de inzet van de nieuwe accountant in haar adviesrol. De nieuwe accountant start in juni 2022. Een van haar eerste opdrachten zal zijn: "adviseer over het geheel van geïmplementeerde controlemaatregelen ter beheersing van de projecten en kom met eventuele verbetervoorstellen". Over de exacte opdrachtformulering en te maken afspraken met betrekking tot de reikwijdte van dit advies (hoe groot moet het onderzoek worden opgetuigd en wanneer verwachten we de eerste resultaten en aanbevelingen?), zal ook overleg worden gevoerd met de subcommissie P&C.

Met vriendelijke groet,  
het college van burgemeester en wethouders,

drs. H.I.P. Oppatja,  
gemeentesecretaris

drs. L.A. de Lange,  
burgemeester

Deze brief is digitaal vastgesteld. Hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.

## Bijlage 1. Voorgestelde actie per advies

nr	nr in rapport	Onderdeel	Advies	Actie	Raadsbesluit Ja/Nee
1	1	Programma	Omvang qua aantal pagina's terugbrengen naar maximaal 100 inclusief alle bijlagen	Overnemen	Nee
2	1	Infographic	De infographic is een communicatie vorm over de begroting voor met name De Wassenaarse Krant. Deze hoeft geen onderdeel uit te maken van de begroting. De informatie is reeds aanwezig en kan dus uit de begroting gelaten worden.	Niet overnemen, 2 pagina's infographic handhaven, algemeen en vermogen	Ja
3	1	Inleiding	Voeg de financiële samenvatting toe aan de Inleiding en creëer daarmee een bestuurlijke samenvatting op inhoud en financiën.	Overnemen, mede in samenhang met nieuwe programma-indeling (Wassenaar 2030)	Ja
4	1	Programma	De overlap tussen Programma 0 en paragraaf 1 reduceren en de toelichting op bijvoorbeeld OZB ontwikkeling op 1 plek opnemen.	Overnemen	Nee
5	2	Programma	Programma's in lijn brengen met de zes programma's uit Wassenaar 2030 en meer te focussen op de realisatie van doelstellingen ten behoeve van de burgers en bedrijven van Wassenaar. Dit helpt tevens om te komen tot een vermindering van de totale omvang van de begroting.	Overnemen	Ja
6	3	Programma	Voorstel om met maximaal 1 a 2 effectindicatoren per programma te gaan werken om focus aan te brengen. Van deze indicatoren een trend weergeven (historie plus toekomst)	Overnemen	Nee
7	4	Paragrafen	Breng meer structuur aan in de paragrafen. Werk met een nummering in de paragraaf en een vaste indeling per paragraaf. Werk met sub nummeringen voor die onderdelen. Dit vergroot de leesbaarheid.	Overnemen	Nee
8	5	Financieel	Financiële tabellen per programma veranderen in enkel een saldo per taakveld en 1 programma totaal. Dus geen uitsplitsing in baten, lasten en saldo per taakveld. Een dergelijk overzicht kan in een bijlage worden opgenomen. Dit vergroot de leesbaarheid.	Overnemen	Nee
9	5	Financieel	Integreer het investeringsoverzicht in de programma's en licht die toe ook in relatie tot de te bereiken doelstellingen.	Overnemen	Nee
10	6	Paragrafen	Geef in de paragraaf lokale heffingen trendlijnen weer van met name de ontwikkeling van lokale lasten	Overnemen	Nee
11	7, 8	Paragrafen	Laat bij de grafische weergaven een meerjarige trend zien door een aantal jaren terug te blikken en vooruit te kijken. Presenteer dat in goed leesbare tabellen of grafieken. - Grafiek onder tabel 23 in paragraaf is bijvoorbeeld lastig te lezen. - Kengetallen op pagina 129 dienen bijvoorbeeld 3 jaar terug en 3 jaar vooruit weergegeven te worden. Dat kan ook goed in een grafiek.	Overnemen	Nee
12	7, 8	Paragrafen	Neem 1 overkoepelende grafiek op waarbij je het verhaal rond de financiële positie in 1 keer kunt brengen; zoals bijv. figuur 9 in het adviesrapport. Vanuit die grafiek kun je tegelijk de context schrijven over de ontwikkeling van financiële kengetallen. Aan de financiële kengetallen kan je dan minder aandacht besteden; deze vinden hun oorsprong namelijk in de ambities die leiden tot kasstromen	Overnemen	Nee
13	8	Paragrafen	Het kasstroomoverzicht is opgenomen op pagina 145. Het overzicht bevat geen toelichting. Er wordt geen relatie met de meerjarenbalans gelegd. Licht dit toe en breng de relatie aan met de meerjarenbalans. (zie ook vorige punt: integreer dit)	Overnemen	Nee
14	9	Paragrafen	Biedt inzicht in de risico's van de verbonden partijen. Daardoor kunnen raadsleden een betere focus aanbrengen op die verbonden partijen waar de risico's het grootst zijn. Neem in overweging om uw nota verbonden partijen hier op te actualiseren en risico gestuurd werken op uw verbonden partijen verder te ontwikkelen.	Overnemen	Nee
15	10	Financieel	Een aantal tabellen en cijfers samenvoegen tot 1 overzicht.	Overnemen	Nee
16	10	Financieel	De tabellen in het meerjarenbeeld zijn soms lastig te volgen en meer van hetzelfde: - op welke manier komt bijvoorbeeld het nieuwe beleid van pagina 173 terug in het meerjarenbeeld pagina 171. De doorlopende nummering (11) lijkt te suggereren of dat er nog bovenop komt?; - tabellen op pagina 176, 177, 179, 180 hebben overlap met elkaar en eerdere overzichten. Maak een keuze in de te verstrekken informatie.	Overnemen	Nee
17	11	Financieel	Hanteer een ondergrens waarop gerapporteerd wordt. (€ 50.000)	Niet overnemen voor de begroting, kleinere bedragen kunnen ook politiek relevant zijn	Nee
18	12	Programma	De verplichte BBV indicatoren worden nagenoeg niet gebruikt om het beleid te ondersteunen; het voorstel is om deze naar een bijlage te verschuiven of m te verwijzen naar <a href="http://www.waarsstaatjegemeente.nl">www.waarsstaatjegemeente.nl</a> in die bijlage.	Overnemen	Nee
19	13	Bijlagen	Neem een begrippenlijst op in de bijlagen.	Niet overnemen, proberen de P&C-stukken zelfstandig leesbaar te houden	Nee
20	14	Investerings en projecten	Inzicht bieden waar in de gemeente investeringsprojecten worden uitgevoerd. Bijvoorbeeld op een kaartje gevisualiseerd	Overnemen, maar ook budget beschikbaar stellen (wellicht voor meer visuele initiatieven)	Ja
21	15	Projectrapportage	Maak uw projectrapportage compacter en integreer deze in uw bestaande P&C documenten	Overnemen	Ja
22	16	Financieel	Breng het aantal reserves en voorziening terug tot een minimaal aantal. Hoe minder reserves en voorzieningen, hoe minder administratieve lasten, hoe eenvoudiger de administratie, hoe beter inzicht in de werkelijke resultaten, hoe transparanter het wordt	Overnemen	Ja
23	17	Financieel	Zorg voor een meer actuele bijgestelde begroting van het lopende dienstjaar. Daarmee is het voor de lezer makkelijker om een vergelijking te maken. Wijzig daarbij ook de kop zodat duidelijk is dat het niet de primitieve begroting betreft, maar de bijgestelde begroting.	Overnemen voor wat betreft "kop" en verduidelijking. Geen wijziging maken in actualiteit. VJN t-1 is actueel vergelijkingskader voor Begroting t	Nee
24	18	Financieel	Organiseer een training gemeentefinancien voor de raadsleden en breng de verschillende inzichten en begrippen bij elkaar. Breng de eigen ambtelijke expertise, de expertise van de accountant en de inzichten vanuit financieel toezicht bij elkaar.	Overnemen	Nee