

## Raadsvoorstel

**Status: Besluitvormend**

Agendapunt:	8
Onderwerp:	Verbeterpunten Planning en Control 2012
Datum:	26 november 2012
Portefeuillehouder:	dhr. E. Goldsteen
Decosnummer:	124
Informant:	Jan van der Weerd E. j.vanderweerd@dalfsen.nl T. (0529) 438929

### **Voorstel:**

1. Het controleprotocol en normenkader 2012 vast te stellen
2. In te stemmen met het budgettair neutraal wijzigen van de begroting 2012 door vaststelling van de 25e begrotingswijziging 2012
3. In te stemmen met het in de jaarrekening 2012 inzetten van de egalisatiereserve riolering en reiniging, conform de gebruikelijke systematiek
4. Kennis te nemen van de overige vorderingen met betrekking tot Planning en Control.

### **Inleiding:**

In september 2012 heeft uw raad ingestemd met het plan van aanpak Planning en Control. Inmiddels is een start gemaakt met het oppakken van de diverse verbeterpunten. De prioriteit voor 2012 ligt daarbij op de opmerkingen van de accountant die betrekking hebben op de jaarrekening en de interne controle.

### **Argumenten:**

De realisatie van genoemde verbeteringen is noodzakelijk met het oog op het jaarverslag 2012. In de afgelopen maanden is hier dan ook hard aan gewerkt. Dit leidt er toe dat wij u aantoonbare vooruitgang kunnen melden bij de volgende onderwerpen:

- Reeds zichtbaar in de vorm van overzichten, rapportages of besluitvorming
1. controleprotocol en normenkader
  2. rapportage interne controle 2012
  3. budgettair neutraal bij- en aframen voorzienbare grote verschillen
  4. verrekening met egalisatiereserves
- Voorbereiding / uitvoering in gang gezet, uitwerking zichtbaar in 2013
5. afsluiten en faseren van kredieten
  6. reservemutaties aanpassen naar jaarschijven.

Hieronder volgt een korte toelichting op de verschillende punten.

1. Controleprotocol en normenkader (van belang voor controle jaarrekening). Voor de jaarrekening 2011 is dit destijds besproken en akkoord bevonden door het presidium, maar toen niet expliciet door de raad vastgesteld. Dit is nu wel de bedoeling. In de toekomst zal overigens gekozen worden voor een 4-jaars periode, die gelijk loopt aan de verkiezingen voor de gemeenteraad. Zie bijlage.
2. Interne controle. Alle betrokkenen (accountant, gemeenteraad, college en ambtelijke organisatie) onderschrijven de noodzaak tot het verbeteren van de interne controle. Over 2012 is een rapportage opgesteld. Het document is primair opgesteld voor het Directieteam en om die reden niet bijgevoegd. Wij willen echter niet nalaten u te melden dat hier met voortvarendheid aan is gewerkt. Uit het rapport blijkt dat er zeker nog verbeteringen nodig zijn, maar ook dat we progressie boeken. Dit sterkt ons in het vertrouwen dat we op de goede weg zijn.
3. Budgettair neutrale wijziging. De accountant heeft geadviseerd de voorzienbare verschillen tussen de begroting en de rekening nog in het begrotingsjaar te verwerken. Voor 2012 passen wij dit toe bij de volgende onderwerpen (zie bijlage voor de details):
  - *Tijdschrijven*: in de praktijk komt het voor dat aan het ene product meer uren worden besteed en aan het andere product minder. Maar ook door ziekte of efficiënter werken komen urenafwijkingen voor. Die verschillen hebben echter meestal geen effect op het saldo van de jaarrekening. Door die voorzienbare afwijkingen nu al recht te trekken, wordt de begroting meer in lijn gebracht met de vermoedelijke uitkomst van de jaarrekening. Vervolgens leidt dit tot minder verschillen die verklaard moeten worden.
  - *Afval*: door lagere kosten en hogere opbrengsten kan een storting in de egalisatiereserve geraamd worden. Voor het saldo van de begroting / jaarrekening heeft dit geen effect.
  - *Grondexploitatie*: de mutatie in de boekwaarde wordt (op grond van wetgeving) verrekend met de balans, maar in Dalfsen niet altijd begroot. Dit leidt tot administratieve verschillen in de jaarrekening. Door dit nu wel te doen, wordt de omvang van die administratieve verschillen aanzienlijk teruggebracht. Ook hier geldt: dit heeft geen effect voor het saldo van de begroting / jaarrekening. Een eventueel effect treedt pas op bij het afsluiten van een complex of als er sprake is van tussentijdse winst- of verliesneming. Dat kan aan de orde zijn bij de jaarlijkse herziening van de diverse exploitaties. De uitkomsten daarvan zijn bekend in februari 2013 en zullen in maart 2013 aan de raad worden voorgelegd. Mocht er op basis daarvan aanleiding zijn om tot winst- of verliesnemingen over te gaan, dan wordt dit nog verwerkt in de jaarrekening 2012. Op dit moment is het nog te vroeg om daar nadere (inhoudelijke) uitspraken over te doen.

4. Egalisatiereserves. De voor- en nadelen bij de afvalstoffenheffing en het rioolrecht worden verrekend met de egalisatiereserves. Dit gebeurt zowel in de begroting als in de jaarrekening. De achtergrond hiervan is dat de mee- en tegenvallers, over de jaren heen, met elkaar verrekend worden en aldus in de tarieven tot uitdrukking komen. Dit is als beleid vastgelegd in de nota reserves en voorzieningen. De accountant heeft geadviseerd deze werkwijze nogmaals aan uw raad voor te leggen en niet uitsluitend als automatisme in de jaarrekening toe te passen. Door dit nu expliciet aan u voor te leggen wordt het bewustzijn over deze werkwijze bevorderd.
5. Afsluiten / voortzetten kredieten. Uitgangspunt is de doorlooptijd van kredieten te beperken tot maximaal twee jaar en te komen tot een betere fasering bij grootschalige projecten. Ofschoon dit nog vorm moet krijgen bij de nieuwe kredieten (actiepunten voor 2013), krijgt dit ook in 2012 al onze aandacht. De huidige kredieten worden binnenkort doorgenomen en getoetst aan dit uitgangspunt. Aangezien wij veel 'oude kredieten' hebben, is er veel ruimte om op te schonen. Het effect daarvan kunt u straks terugzien in de jaarrekening 2012. Alle lopende kredieten worden kritisch beoordeeld en slechts in uitzonderingsgevallen gaan wij (beargumenteerd) een doorlooptijd van langer dan twee jaar hanteren. Het opschonen kan overigens wel betekenen dat er in de nabije toekomst een raadsvoorstel volgt om budget te vragen voor zaken die dit jaar worden afgesloten. Hiermee wordt dan echter wel bereikt dat we met ingang van 2013 al bewust aan de slag gaan met het beter plannen van de diverse investeringen.
6. Reservemutaties. Tot op heden is het in Dalfsen de praktijk om uitgaven die ten laste van de reserves komen, volledig in 1 jaar te begroten. In de (sub)administratie wordt dat deel dan apart gezet. Als om wat voor reden dan ook de uitvoering over de jaargrens schuift, worden de budgetten in de begroting daar niet meer op aangepast. Immers: de raad heeft het besluit genomen en de dekking is aanwezig. Deze werkwijze is toegestaan op grond van het BBV. We willen toe naar een systematiek waarbij de betreffende budgetten wel jaarlijks worden aangepast. Voor 2012 is reeds in beeld gebracht welke posten een aanpassing behoeven. Met de accountant is vervolgens overleg geweest over de technische verwerking van deze aanpassing. De accountant heeft echter geadviseerd op dit moment nog niet tot een aanpassing over te gaan, maar de verschillen te laten staan en deze goed toe te lichten in de jaarrekening. Op die manier realiseren we toch een verbetering ten opzichte van de huidige situatie, die in 2013 verder uitgebouwd kan worden via de onder punt 5 genoemde fasering van de kredieten (en daaraan gekoppeld de beschikkingen over de reserves). Zodoende realiseren wij stapsgewijs verbeteringen op dit punt.

Met dit alles beogen wij uw raad voortijdig en zo volledig mogelijk over essentiële zaken te informeren. Nu vindt dat nog ad hoc in december plaats, mede vanwege de recente start van het verbetertraject. Vanzelfsprekend krijgt dit voor 2013 een vaste plek in de herijking van de planning en controlcyclus. Ook kunt u dan op andere fronten de resultaten van de uitwerking van het plan van aanpak Planning en Control terugzien. Belangrijke input daarvoor vormt de werkgroep uit uw raad. Wij hechten veel waarde aan die bijeenkomsten. Vandaar dat wij in december 2012 tot een gedegen voorbereiding willen komen, zodat de werkgroep in januari 'goed beslagen' van start kan gaan. Wat ons betreft wordt 2013 zowel het jaar van zaaien als van oogsten!

#### **Risico's:**

Vaststelling van het controleprotocol en normenkader is noodzakelijk met het oog op de controle van het jaarverslag 2012. Ook instemming met de overige punten is om diezelfde reden van belang.

#### **Alternatieven:**

Met dit voorstel worden de resultaten zichtbaar van het verbetertraject planning en control. Nu is dat nog een soort 'ad hoc actie' met het oog op de jaarrekening 2012, maar in de toekomst zal dit een vaste plek gaan krijgen in de planning en controlcyclus. In samenspraak met uw raad, de werkgroep uit uw raad en de ambtelijke organisatie willen wij die cyclus en alles wat daarbij hoort, graag verbeteren.

**Communicatie:**

Het voorstel is in samenspraak met de afdelingen tot stand gekomen. Externe communicatie is niet van toepassing.

**Bijlagen:**

1. Controleprotocol en normenkader 2012
2. Drie financiële overzichten, te verwerken in de (budgettair neutrale) 25<sup>e</sup> begrotingswijziging 2012.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. H.C.P. Noten

de secretaris-directeur,  
drs. H. Zwart

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 26 november 2012, nummer 124;

b e s l u i t :

1. Het controleprotocol en normenkader 2012 vast te stellen.
2. In te stemmen met het budgettair neutraal wijzigen van de begroting 2012 door vaststelling van de 25e begrotingswijziging 2012.
3. In te stemmen met het in de jaarrekening 2012 inzetten van de egalisatiereserve riolering en reiniging, conform de gebruikelijke systematiek.
4. Kennis te nemen van de overige vorderingen met betrekking tot Planning en Control.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 17 december 2012.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. H.C.P. Noten

de griffier,  
N.A. IJnema Msc