



Aan Provinciale Staten
T.a.v. de subcommissie voor de jaarrekening

Datum : 20 december 2011
Ons kenmerk : 80A0C187
2012BEM21
Contactpersoon : P.Roodink
E-mail : paula.roodink
@provincie-utrecht.nl
Doorkiesnr. : 2327
Bijlage(n) : 2

Onderwerp: Uitkomsten verbetervoorstellen jaarcyclusproducten

Voorgestelde behandeling: Ter kennisname op verzoek van de subcommissie voor de jaarrekening

Geachte dames en heren,

Inleiding

In september 2011 heeft uw subcommissie voor de jaarrekening kennis genomen van de Startnotitie Verbetering Jaarcyclusproducten. Hierin werd voorgesteld om in het najaar van 2011 een inventarisatie van mogelijke verbetervoorstellen voor de jaarcyclusproducten te maken en deze in januari 2012 inhoudelijk, op basis van een voorstel van GS, te bespreken in de subcommissie. De centrale vraag hierbij is hoe we de boekwerken inhoudelijk beter kunnen maken en tegelijkertijd de omvang van de boeken beperken.

De nu voorliggende statenbrief bevat de uitkomsten van deze inventarisatie en een voorstel aan de subcommissie hoe hiermee verder te gaan.

Proces

De afgelopen maanden is gesproken met diverse stakeholders over de vraag hoe de kwaliteit van de Begroting, Voorjaarsnota, Najaarsrapportage en Rekening verhoogd kan worden. Wij hebben hierbij de volgende vragen gesteld:

1. Waar gebruikt u de jaarcyclusdocumenten voor? (kaderstelling en controle, naslagwerk etc.)
2. Wat zijn de sterke punten van de huidige documenten?
3. Welke punten/onderwerpen mist u in de huidige documenten?
4. Wat zou er inhoudelijk aan de documenten verbeterd kunnen worden?
5. Hoe kan de informatiewaarde voor GS en PS verhoogd kunnen worden?
6. Hoe ervaart u de afstemming tussen de beleidscyclus en de P&C-cyclus? Hoe kan deze verbeterd worden?
7. Hoe kunnen de diverse rapportages/verantwoording aan PS beter geïntegreerd worden in de P&C-cyclus? (1 verantwoording voor meerdere doelen)
8. Hoe kijkt u aan tegen onze verbetervoorstellen?

Daarnaast zijn door de afdeling Financiën zelf verbetervoorstellen geformuleerd, onder meer aan de hand van wet- en regelgeving (Besluit Begroting en Verantwoording) en door het bestuderen van documenten van andere provincies en gemeenten (de zgn. 'best practices').



De uitkomsten van deze gesprekken en de voorstellen van Financiën zelf zijn verzameld in een 'groslijst' (zie bijlage 2). Er is hierbij een onderscheid gemaakt in de categorieën 'nieuw te ontwikkelen', 'verbeteren', 'handhaven', 'versoberen' en 'afschaffen'.

Gehanteerde criteria

Niet elk voorstel is even geschikt om op te pakken. Om te beoordelen welke voorstel wel of niet daadwerkelijk geïmplementeerd moet worden, hebben we onder meer gelet op de gevolgen voor het inzicht in de financiële positie en de baten en lasten (art. 3 BBV), de leesbaarheid van de teksten, de workload voor de organisatie, de omvang van de boekwerken, de technische mogelijkheden en de beschikbaarheid van de gegevens in de huidige administraties.

Hierbij merken wij op dat sommige punten met elkaar in strijd kunnen zijn. Zo zullen in een aantal gevallen extra overzichten/rapportages juist leiden tot dikkere documenten en extra workload. De inhoudelijke kwaliteit van de boekwerken heeft hierbij de hoogste prioriteit.

Uitkomsten en groeipad

Een overzicht van alle verbetervoorstellen inclusief een motivatie om iets wel of niet over te nemen is opgenomen in bijlage 1. Hierbij is tevens aangegeven wat het eerstvolgende jaarcyclusdocument is waarin het voorstel wordt doorgevoerd.

Voorgesteld wordt om nagenoeg alle verbetervoorstellen over te nemen dan wel te bespreken met Provinciale Staten. Hierbij maken wij de kanttekening dat niet alles even snel daadwerkelijk gerealiseerd kan worden.

Wij stellen in de uitwerking van de voorstellen dan ook een groeipad voor. Een groot aantal (financieel-technische) voorstellen kan op redelijk korte termijn ingevoerd worden, zoals de uniforme opzet van alle producten, een nieuwe paragraaf Reserves en Voorzieningen, standaard verloopoverzichten etc.

Een aantal onderwerpen, die voornamelijk met de beleidsinhoud te maken hebben, hebben een wat langere uitwerkingstijd nodig. We streven er wel naar om dit zoveel mogelijk bij de Begroting 2013 gerealiseerd te hebben. Het betreft de volgende voorstellen:

1. het nader concretiseren van programmadoelstellingen (in combinatie met het voorstel tot samenvoegen van programma's);
2. nieuwe indicatoren ontleen aan beleidsnota's. Dit zal de komende jaren een continu proces zijn;
3. technisch realiseren van digitale link naar onderliggende beleidsnota's;
4. nader uitwerken Najaarsrapportage nieuwe stijl (wat willen we precies?)

Voorleggen aan PS

Een groot aantal verbetervoorstellen is financieel-technisch van aard of heeft betrekking op de vorm en opmaak van een product. Deze voorstellen hoeven niet vooraf aan PS ter goedkeuring voorgelegd te worden.

Een aantal wijzigingen is echter meer fundamenteel van aard en zal wel aan PS voorgelegd moeten worden. Het betreft:

- het voorstel om de huidige 10 programma's te wijzigen in 7 programma's die aansluiten bij de indeling van het Coalitieakkoord;
- het voorstel om niet-wettelijke verplichte informatie (m.u.v. de rapportage over Concernprojecten) voortaan achterwege te laten;
- het voorstel om de Najaarsrapportage in zijn huidige vorm af te schaffen (en nader te bezien wat een betere vorm is).



Vervolgtraject

Wij stellen de volgende vijf vervolgstappen voor:

1. de relatief eenvoudig te realiseren voorstellen verwerken in de jaarcyclusdocumenten vanaf 2012;
2. de voorstellen die van toepassing zijn op de programmabladen van de begroting 2013 te verwerken in een dummy en deze in een volgende bijeenkomst van de subcommissie te bespreken;
3. de voorstellen inzake de vermindering van het aantal programma's en het achterwege laten van niet-wettelijk verplichte informatie via de Voorjaarsnota 2012 aan PS voor te leggen;
4. in het tweede kwartaal van 2012 met de subcommissie van gedachten te wisselen over een nieuwe vorm en opzet van de Najaarsrapportage;
5. jaarlijks de doorgevoerde verbeteringen te evalueren in de subcommissie (voldoen deze aan de verwachtingen?)

Bijlagen

1. Voorstel verbetervoorstellen (A3-formaat)
2. Groslijst verbetervoorstellen

Concreet voorliggende vraag aan de subcommissie voor de jaarrekening

Kennis nemen van de uitkomsten van het verbetertraject jaarcyclusproducten.
Instemmen met het voorgestelde vervolgtraject.

Gedeputeerde Staten van Utrecht,
De voorzitter, R.C. Robbertsen
De secretaris, H. Goedhart