

Aan:

De raad van de gemeente Voorschoten
Postbus 393
2250 AJ Voorschoten

Voorschoten, 27 maart 2007

Onderwerp:

Quick scan onderzoek programma-
begroting 2007.

Geachte leden van de raad,

Inleiding

De Rekenkamercommissie Wassenaar, Voorschoten en Oegstgeest (hierna RKC) heeft in de zomer van 2006 een onderzoeksrapport uitgebracht over de kwaliteit van de programmabegrotingen van deze drie gemeenten. Hoewel de tijd tussen het beschikbaar komen van dit rapport en de opstelling van de programmabegrotingen 2007 tamelijk kort was, leek het de RKC toch van belang om na te gaan in hoeverre er sprake is van wijzigingen en mogelijk verbeteringen ten opzichte van de programmabegrotingen van het jaar daarvoor. De analyse van de RKC in de vorm van een quick scan voor uw gemeente ligt hierbij voor. Wij beogen hiermee een bijdrage te leveren aan de verdere verbetering van de kwaliteit van de programmabegroting 2008.

Onderzoeksresultaten 2006

In zijn onderzoek naar de kwaliteit van de programmabegrotingen 2006 heeft de RKC de begrotingen getoetst aan de hand van de volgende vragen:

1. *Wat willen we bereiken?* is getoetst door de aspecten volledigheid, consistentie, maatschappelijk effect en SMART-karakter te beoordelen. Een en ander werd voor Voorschoten beoordeeld als 'goed' op volledigheid en consistentie en 'matig' op maatschappelijk effect en SMART-karakter. Voorschoten slaagde er als enige in om een samenhangende structuur voor wat betreft programmadoel, hoofddoel en subdoel te presenteren.
2. *Wat gaan we ervoor doen?* is beoordeeld op volledigheid, consistentie en SMART-karakter. Een en ander werd beoordeeld als 'goed' op volledigheid en consistentie en 'matig' op SMART-karakter. Voorschoten scoorde goed waar het ging om het op samenhangende wijze presenteren van de prestatiedoelen.
3. *Wat mag het kosten?* is beoordeeld door het verband tussen de doelen en de kosten te toetsen. Geoordeeld werd dat het verband tussen de doelen en de kosten onvoldoende duidelijk was.
4. De conclusie van de RKC was verder dat de paragrafen in de programmabegroting voldeden aan de eisen van het BBV.
5. Over de zelfstandige leesbaarheid van de programmabegroting concludeerde de RKC dat deze 'goed' leesbaar was.

Quickscanresultaten 2007

In zijn algemeenheid wordt door de RKC vastgesteld dat in alle drie de gemeenten een verbetering heeft plaatsgevonden in de programmabegrotingen. Er is sprake van een toenemende kwaliteit van de wijze waarop de doelen zijn uitgewerkt en ook de leesbaarheid is verbeterd. De verbinding tussen doelen en kosten blijft ook in de programmabegroting 2007 over het algemeen vaak nog weinig expliciet. De RKC vindt de geboekte vooruitgang zeker bemoedigend.

Het verheugt de RKC dat volgens de programmabegroting 2007 de aanbevelingen in haar rapport naast die van de accountant en opmerkingen van de raad zelf ertoe hebben geleid, dat het college van burgemeester en wethouders van Voorschoten in de programmabegroting 2007 nog meer dan voorheen aandacht heeft besteed aan het verband tussen doelen en middelen, beoogde maatschappelijke effecten en resultaten. Ook visueel is dat inzichtelijk gemaakt, niet alleen met een doelenboom per programma - waarbij kleuren het onderscheid aangeven tussen bestaand beleid, nieuw beleid en beleidsdoelen die nog inhoudelijk ontwikkeld moeten worden - maar ook in de zeer systematische indeling per programma met onder andere effectindicatoren en een strategische agenda. De bedoeling om met de nieuwe opzet van de programmabegroting een beter sturingsinstrument te maken voor de raad, waardeert de RKC zeer. Zij acht de nieuwe lay-out van een hoge kwaliteit.

Het oordeel op de eerste twee W-vragen is door de gekozen structuur nog beter geworden voor de begroting 2007. De koppeling met de kosten is net als vorig jaar slechts op programmaniveau gelegd en verder vooral terug te vinden in de bijlagen. Wel is er een apart hoofdstuk (13) gewijd aan een duiding wat het nieuwe beleid mag kosten. De RKC vindt dit een goede manier om de bandbreedte van nieuw beleid aan te geven. De RKC beseft dat het meer specifiek weergeven van de financiële consequenties van alle afzonderlijke onderdelen van nieuw beleid lastig is, mede omdat nieuwe beleidsdoelen vaak nog inhoudelijk ontwikkeld moeten worden. Desalniettemin blijft de RKC ervoor pleiten zo duidelijk mogelijke indicaties te geven, cijfermatig dan wel kwalitatief, van de financiële consequenties van nieuw beleid, maar uiteraard ook van ontwikkelingen binnen bestaand beleid.

De leesbaarheid van de begroting is eveneens verbeterd door de gekozen structuur. De RKC waardeert dat in de paragrafen vastgesteld beleid per nota en plan tevens een zeer compacte duiding van de inhoud wordt gegeven. De achtergrondinformatie Trends/Ontwikkelingen is weggelaten, waardoor de opzet van de begroting aanmerkelijk is verbeterd.

De inhoud van de verplichte paragrafen komen grotendeels overeen met 2006. Opvallend is dat de paragraaf Bedrijfvoering begint met een doelenboom. De commissie waardeert dit.

De RKC heeft in de brieven aan de gemeenten Wassenaar en Oegstgeest opgemerkt dat de programmabegroting 2007 van de gemeente Voorschoten een goed voorbeeld voor hen zou kunnen zijn.

Graag is de RKC bereid u, indien gewenst, een nadere toelichting te geven over de quick scan. Hiertoe kan contact worden opgenomen met de secretaris van de RKC.

Met vriendelijke groet,

Rekenkamercommissie Wassenaar, Voorschoten en Oegstgeest

de plaatsvervangend voorzitter,

de secretaris,

drs. F.P.G. van den Broek

M.C.Teunissen