


Onderwerp Doorontwikkeling VGR en indicatoren Begroting 2024
ter informatie
Steller Wietske Veenstra - Bokma

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon	61 83	Bijlage(n)	3	Ons kenmerk	138581-2023
Datum	19-4-2023	Uw brief van		Uw kenmerk	

Geachte heer, mevrouw,

Met deze brief informeren we uw raad over de voorgenomen wijzigingen in de VGR en de doorontwikkeling van de indicatoren in de Begroting 2024. Beide onderwerpen zijn besproken met een afvaardiging vanuit het Audit Committee (AC). Over deze voorgenomen wijzigingen is een positief advies afgegeven door het AC. Een derde onderwerp betreft kleine aanpassingen in de opbouw van de begroting om de leesbaarheid en samenhang te vergroten.

Doorontwikkeling VGR

Vanuit het Audit Committee (AC) en het bestuur ligt er de wens om de producten uit de P&C cyclus uitnodigender, leesbaarder en compacter te maken. In april 2022 is in het AC onder andere gesproken over een interactieve aanbiedingsbrief. In 2022 zijn we gestart met de aanbiedingsbrief als interactieve pdf voor de VGR ([‘Aanbiedingsbrief nieuwe stijl’](#)).

Ook is in april 2022 tijdens het AC opgemerkt dat de VGR I niet of nauwelijks in zijn geheel gelezen wordt en dat de inhoud gezien de korte rapportageperiode nog als erg onzeker wordt beschouwd. De aanbiedingsbrief nieuwe stijl is bij de VGR 2022-I goed ontvangen, zeker ook omdat dit een beknopte samenvatting is van de verwachte stand van zaken met alleen de belangrijkste inhoudelijke en financiële boodschappen van ons college.

Naar aanleiding van bovenstaande hebben we vanuit de organisatie onderzoek gedaan naar:

- Hoe we de informatiewaarde voor college en raad verder kunnen verbeteren door de inhoud van de VGR-en te herijken en de doorlooptijd te verkorten.

Volgvel 1

- Hoe we de planning kunnen optimaliseren voor zowel de organisatie als bestuur om daarmee de actualiteit van de informatie zo groot mogelijk te maken.

De voortgangsrapportages bevatten meerdere onderwerpen, zoals een overzicht van te verwachten slot- en nacalculaties, voortgang doelmatigheidsonderzoeken, aanbevelingen accountant, etc. De vraag is hoe, wanneer en met welke frequentie de raad hierover geïnformeerd wil worden. De frequentie van rapporteren bij beide VGR-en is ons inziens hoog en de vele losse onderwerpen vallen mogelijk uit het zicht bij de kernboodschappen van de VGR.

We voeren de volgende wijzigingen door in de planning en inhoud van de VGR:

1. We verhogen de verantwoordingsgrens bij de VGR I, II en de jaarrekening van 250 duizend nu naar 500 duizend en/of politiek relevant.
2. De aanlevering aan uw raad van de VGR 2023-I is na vaststelling in het college van 27 juni in plaats van 13 juni.
3. De aanlevering aan uw raad van de VGR 2023-II is na vaststelling in het college van 17 oktober in plaats van 10 oktober.
4. We hebben afgesproken met (een delegatie van) het AC om na de VGR 2024-II samen met de organisatie te evalueren en de punten die daaruit naar voren komen te betrekken bij het opstellen van de jaarplanning 2025.
5. De volgende bijlagen komen te vervallen of worden op een andere manier aan uw raad verstrekt:
 - a. geconstateerde onrechtmatigheden en voortgang IC plan: vervallen en met ingang van VGR II opnemen in de paragraaf Bedrijfsvoering;
 - b. onderzoek doeltreffendheid en doelmatigheid: alleen bij de VGR I en Begroting;
 - c. aanbevelingen Accountant: vervallen;
 - d. personeel: vervallen en opnemen in de paragraaf Bedrijfsvoering;
 - e. eerder gedane toezeggingen: vervallen;
 - f. klachtenbehandeling ombudsman: vervallen en de halfjaar- en jaarrapportage als afzonderlijke brief aan de raad aanbieden.

Waar nodig nemen we bovenstaande wijzigingen op in de Financiële verordening 2023, deze wordt in de eerste helft van dit jaar aan u ter besluitvorming voorgelegd. Daarnaast nemen we een toelichting op in de VGR 2023-I bij de bijlagen die met ingang van de VGR 2023-I komen te vervallen.

De toelichting op deze wijzigingen in de VGR is uitgewerkt in bijlage 1.

Doorontwikkeling indicatoren in de Begroting 2024

Op 10 november 2022 heeft uw gemeenteraad de begroting 2023 unaniem aangenomen. Uw raad gaf tijdens de raadsbehandeling aan meer verbinding te willen zien tussen de ambities en de opgenomen indicatoren. Dit is begrijpelijk, omdat in de huidige begroting niet in één oogopslag te zien is op welke doelen de indicatoren betrekking hebben. Wij willen u hierbij ondersteunen, door bij de begroting 2024 een apart hoofdstuk te wijden aan de indicatoren. Op uw verzoek hebben wij bij de Begroting 2022 het aantal indicatoren teruggebracht van circa 360 naar 180. Verbinding inzichtelijk maken tussen doelen en indicatoren is daarop een vervolgstap.

Woensdag 29 maart is met een afvaardiging vanuit het Audit Committee hierover gesproken. Om een betere verbinding te maken tussen doelen en indicatoren willen we

Volgvel 2

gebruik maken van een doelenboom. Een doelenboom helpt om de verbinding te leggen tussen het doel en de bijbehorende indicatoren. Dit doen we door ze bij elkaar te plaatsen in een afzonderlijk hoofdstuk. Door ook een toelichting op te nemen bij deze indicatoren verbeteren we het inzicht in wat deze indicatoren eigenlijk meten. We kunnen hiermee ook beter monitoren of we nog de juiste indicatoren hebben opgenomen.

Hiermee leggen we de focus binnen de programma's van de begroting op de besteding van de middelen (in het financiële hoofdstuk en de financiële paragrafen) en de uitvoering van het beleid (in de activiteiten en resultatentabel). Het hoofdstuk Indicatoren dient als sturingsinformatie om de voortgang en het effect van het beleid te meten. Daardoor reduceren we de omvang van de programma's aanzienlijk, wat de leesbaarheid ten goede komt.

Ook de opmaak van de doelenboom blijven we doorontwikkelen tot een vernieuwde visualisatie van onze doelen en indicatoren. In de bijlage is een uitgewerkt voorbeeld van de doelenboom voor programma 1 Economie en Ruimte opgenomen. De schetsversie in deze bijlage is opgemaakt in Word, maar bij de begroting 2024 presenteren we een versie op de website. We gebruiken hierbij voorbeelden uit andere gemeenten, zoals Eindhoven¹.

Opbouw begroting

Door kleine veranderingen door te voeren in de opbouw van de deelprogramma's, brengen we verbinding tussen onderdelen van de deelprogramma's duidelijker naar voren. Zo plaatsen we de meerjarenprogramma's en de relevante beleidsnota's naar voren, omdat deze documenten de basis zijn van ons gemeentelijke beleid. De activiteiten- en resultatentabel blijft centraal staan in de P&C-stukken.

In bijlage 2 is de opbouw van de huidige begroting weergegeven evenals de voorgenomen opbouw voor de begroting 2024.

Tot slot

Met de hiervoor genoemde wijzigingen denken we de informatiewaarde voor uw raad te vergroten. Doorontwikkeling van onze P&C-producten is een continue proces. We blijven hierover graag in gesprek met uw raad en komen met een evaluatie van deze wijzigingen bij u terug.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,
Koen Schuiling

secretaris,
Christien Bronda

Deze brief is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.

¹ <https://eindhoven.begroting-2019.nl/p5007/doelenboom>

Volgvel 3