



GEMEENTE TILBURG



**Auditcommissie gemeente Tilburg
'Beleidsclus en P&C-cclus'**

Tilburg, 13 januari 2025
Rein-Aart van Vugt,
Bart Blomjous

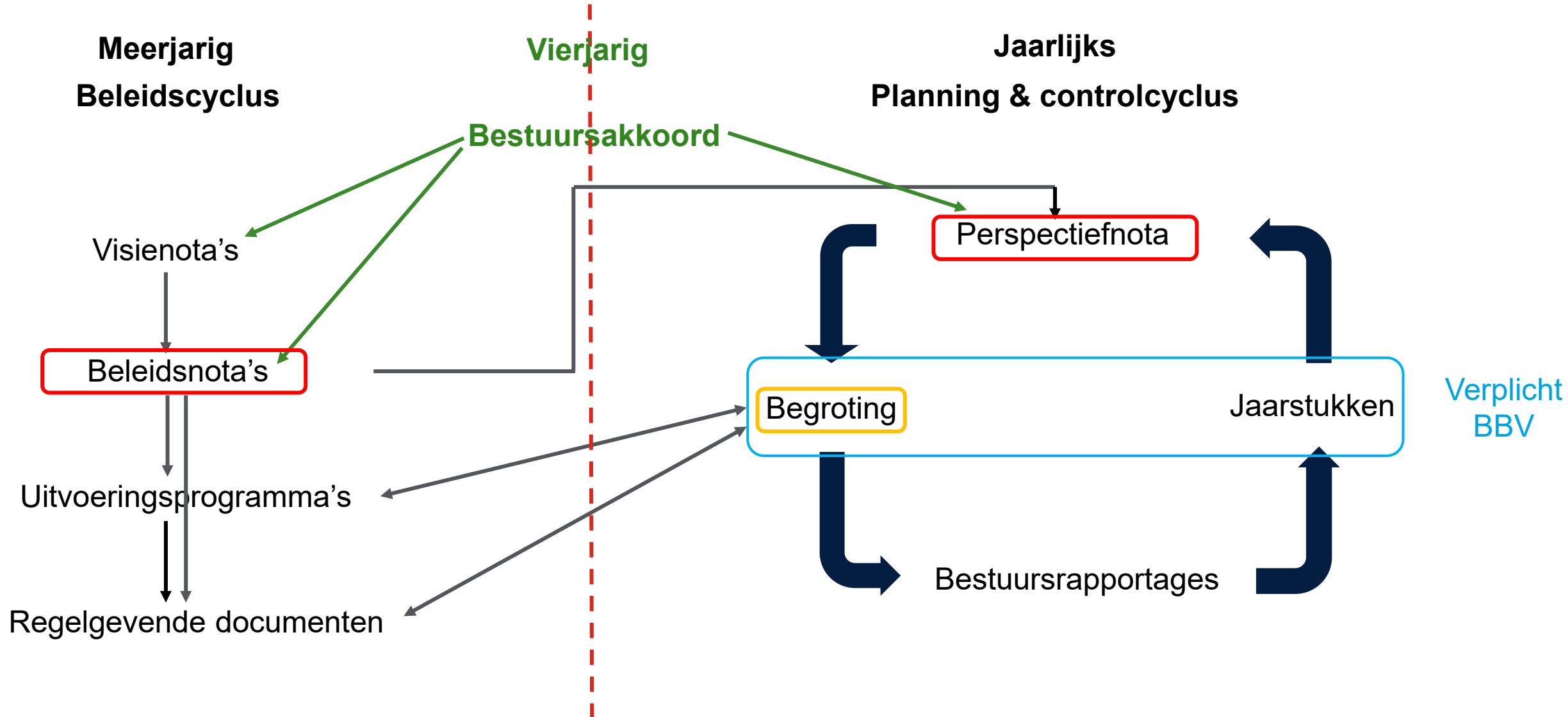
Beleids- en begrotingscyclus: Hoe ervaart u die nu?

- ✓ Visiedocumenten, Nota Kaderstelling, Kadernota's, Beleidsnota's, Verordeningen.....
- ✓ Opbouw en lay-out van de documenten
- ✓ Aansluiting tussen de verschillende documenten en de perspectiefnota/begroting
- ✓ Rol en functie perspectiefnota en begroting

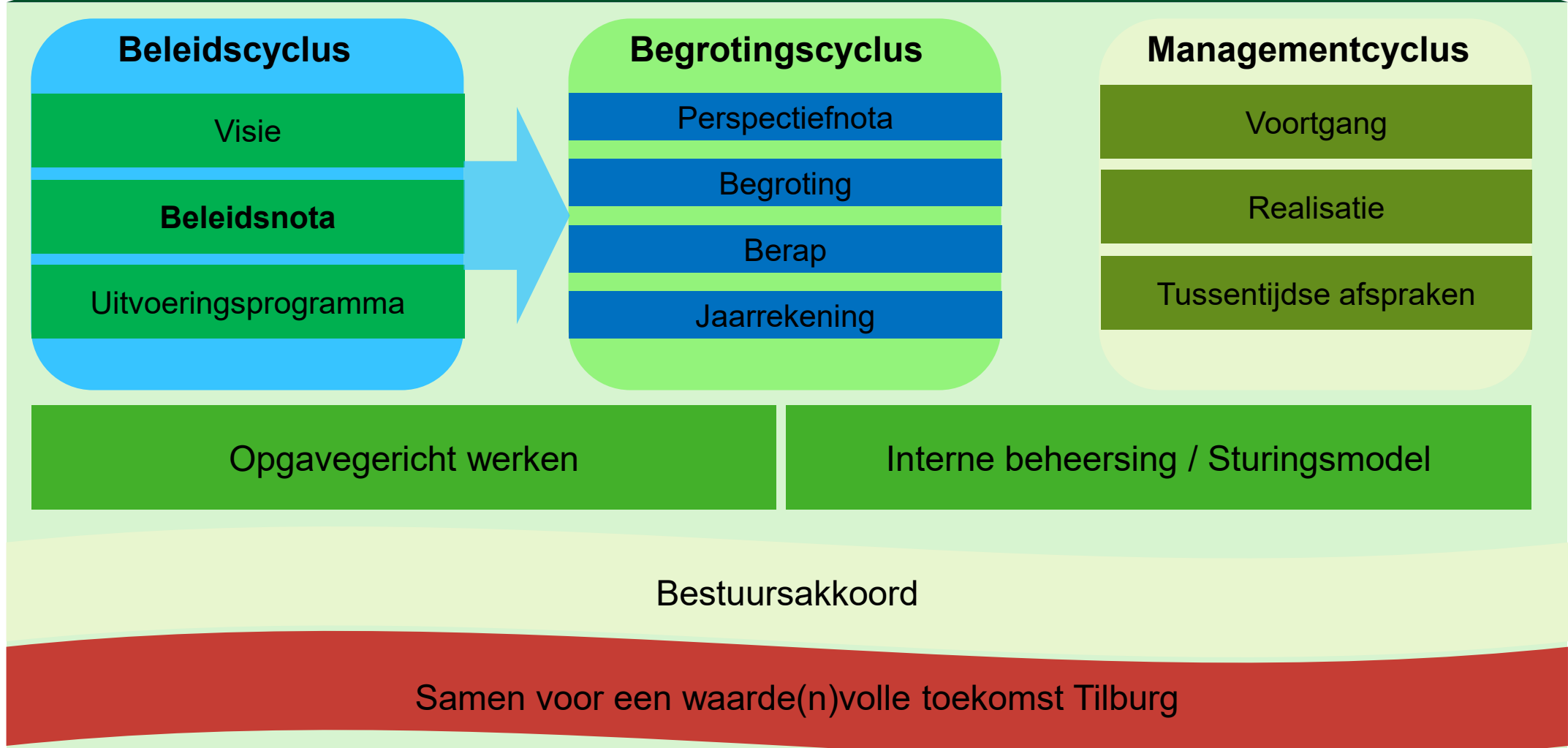
Beleids- en begrotingscyclus: Focus op *scherper* sturen en verantwoorden!

- ✓ Beter onderscheid tussen en tegelijk een betere verbinding tussen de beleidscyclus en begrotingscyclus
- ✓ Eenduidige documenten met heldere doelstellingen voor iedere type document
- ✓ Duidelijk meerjarig beeld van de planning van documenten (bestuurlijke raadsagenda)
- ✓ Opbouw en inhoud verschillende documenten is gestandaardiseerd en sluit aan op de begroting
- ✓ Één duidelijk beleidsdocument waarin de raad kaders stelt (inhoud (doelen, activiteiten, indicatoren) en geld)
- ✓ Raad beter in positie om daadwerkelijk te kunnen sturen (doelen, activiteiten en budget) en controleren
- ✓ Duidelijker wanneer de raad stuurt
- ✓ Bewustere keuze tussen toevoegen of actualiseren beleid
- ✓ Versterken in ieder geval één integraal keuzemoment
- ✓ Focus op de realisatie van ambities

Beleids- en P&C-cyclus



Raamwerk Sturen & Verantwoorden



Standaard voor beleidscyclus

	Visie	Beleidsnota	Uitvoeringsprogramma	
				Nieuwe naam
	10-20 jaar	4-10 jaar	1-4 jaar	Termijn/looptijd
	Ambities, doelstellingen, richting	Vertaling van ambities visie in doelstellingen en risico's, kaderstellend	Doelstellingen beleidsnota worden vertaald naar concrete resultaten en acties	Ambities & doelen
	Vaststelling door raad	Vaststelling door raad	Vaststelling door college, optioneel ter informatie naar raad	Besluitvorming
	Geen indicatoren verplicht, eventueel effectindicatoren	Per doelstelling indicatoren en streefwaarden verplicht	Geen indicatoren verplicht, eventueel prestatie-indicatoren	Indicatoren
	In grote lijnen kosten en dekking aangeven	Kosten en dekking duidelijk voor het deel dat uitgevoerd wordt (link naar begroting en programma's)	Vastgesteld in beleidscyclus, waar nodig nader gespecificeerd	Financiën
	College aan raad tussentijds, bij afwijkingen en bij aflopen visie	College aan raad via begroting en jaarverslag en overige (raadsbrieven)	Interne monitoring via managementcyclus, bij afwijking college informeren	Voortgang & verantwoording
	Draagt bij aan overkoepelende ambitie in de programma's	Belangrijkste schakel: Vertaalt de doelstellingen, indicatoren en financiën naar de begroting	Draagt bij aan "wat gaan we er voor doen" in de begroting	Link Begrotingscyclus

Wat willen we?

- Beleidscyclus en P&C-cyclus zijn duidelijk onderscheiden en duidelijk verbonden
- Beleidscyclus kent duidelijk onderscheid tussen:
 - Visienota's
 - Beleidsnota's
 - Regelgevende documenten (verordeningen etc.)
 - Uitvoeringsprogramma's
- Beleidscyclus wordt vormgegeven met een flexibele lange termijnagenda

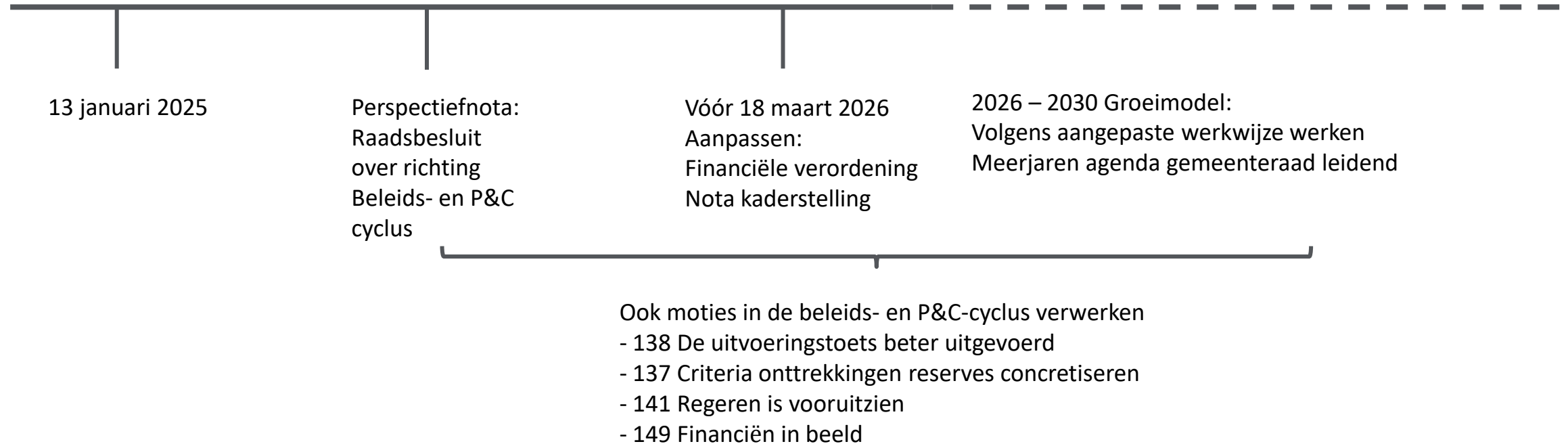
Wat willen we?

- Beleidsnota's hebben dezelfde uniforme indeling als de begroting (minimaal)
 - Algemeen
 - Wat willen bereiken
 - Wat gaan we er voor doen
 - Wat mag het Kosten
 - Welke verbonden partijen leveren een bijdrage
 - Welke investeringen moeten worden gedaan
 - Welke risico's worden onderkend
 - Uitvoeringstoets
- 1 integraal kaderstellende moment per jaar (perspectiefnota of de begroting)
- Groeimodel

Beleids- en begrotingscyclus: Focus op integrale financiële koppeling

- ✓ In een beleidsnota staat:
 - *wat de kosten zijn om de (maatregelen uit de) beleidsnota uit te voeren, en*
 - *hoe deze dekking is georganiseerd (uit welke programma's).*
- ✓ Als niet alle maatregelen binnen de beschikbare begrotingsruimte passen, maakt de nota inzichtelijk welke activiteiten worden uitgevoerd en welke niet. Uw raad kan deze afweging amenderen.
- ✓ Wijzigingen in de begroting vinden hun basis in het beleid. Dat betekent dat nog niet uitvoerbare activiteiten uit beleidsnota's worden afgewogen als wensen in de Perspectiefnota (voorjaarsnota).
- ✓ In de Perspectiefnota volgt de integrale afweging.
- ✓ Op het moment dat aanvullend budget beschikbaar is, kan ook de resterende uitvoering starten.

Voorstel en tijdschema



Uitwerking door een ‘werkgroep’, klankbord en advisering auditcommissie, besluitvorming: gemeenteraad

Werkgroep: Leden van de auditcommissie/griffie
College/ambtelijke organisatie



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte organization shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.