

## **Bijlage 2**

Aan: regioraad Regio Twente  
Van: auditcommissie

Notitie loon- en prijscompensatie.

De regioraad heeft de auditcommissie gevraagd een notitie op te stellen, waarin wordt aangegeven hoe in de toekomst dient te worden omgegaan met de loon- en prijscompensatie in het kader van het opstellen van de begroting van Regio Twente. Onderstaand treft u het advies aan van de auditcommissie inclusief de overwegingen die tot dit advies hebben geleid.

**Overwegingen.**

De reguliere planning- en controlcyclus van Regio Twente bestaat uit de programmabegroting, bestuursrapportages en de jaarrekening.

In de programmabegroting worden jaarlijks de plannen voor het komende begrotingsjaar vastgelegd in termen van te realiseren beleid, te behalen resultaten, te ondernemen acties en de kosten die daarmee gemoeid zijn.

De voortgang en de mogelijke bijsturingen worden verantwoord in de bestuursrapportages en de uiteindelijke verantwoording en goedkeuring van het uitgevoerde beleid vindt plaats door de jaarrekening vast te stellen.

Het is van groot belang dat in deze jaarcyclus de mate van voorspelbaarheid zo groot mogelijk is. Dat geldt voor zowel de effecten van beleid, de te behalen resultaten alsmede voor de te maken kosten.

Om dat te bewerkstelligen moeten in de programmabegroting alle elementen zijn verwerkt die op het moment van het opstellen ervan bekend zijn.

Voor de kosten houdt dit in dat er aannames moeten worden gedaan voor de prijscompensatie voor de "out of pocketkosten" en de looncompensatie voor de loonkosten.

Deels zijn dit bekende zaken, die voor de inkoop voortvloeien uit meerjarige inkoopcontracten en voor de lonen uit de jaarlijkse loonsverhogingen als gevolg van in de CAO benoemde periodieke salarisverhogingen.

Er is echter ook een deel dat slechts kan worden benaderd door gegevens ten aanzien van prijs- en loonstijgingen te ontleenen aan informatie van een daartoe bevoegde en betrouwbare partij als het CPB.

Het niet of slechts deels meenemen van de concreet bekende en de geraamde kostenstijgingen is uit oogpunt van een beheerst planning- en controlproces niets minder dan het opleggen van een extra taakstelling.

Er wordt vooraf druk gezet op de programmabegroting zonder aan te geven op welke wijze dit te realiseren valt.

Als de voorspelde kostenstijging zich inderdaad voordoet kan dat leiden tot hetzij een overschrijding van de begroting, hetzij tot een aanpassing van de uit te voeren activiteiten om de financiële doelstelling te halen.

In beide gevallen is dat aanleiding voor een forse discussie in termen van "waarom zijn de financiële kaders overschreden" of "waarom is het beleid niet of deels niet uitgevoerd".

Naar de mening van de auditcommissie is dat een ongewenste situatie.

Een betrouwbare planning- en controlcyclus kenmerkt zich door een hoge mate van voorspelbaarheid.

Als het gevoel bestaat dat een extra taakstelling moet worden opgelegd dient dit expliciet te worden aangegeven onder handhaving van alle beleidsuitgangspunten en de te behalen doelstellingen.

## **Advies**

Bovenstaande overwegingen leiden ertoe dat de auditcommissie voorstelt om jaarlijks de prijs- en looncompensatie volledig mee te nemen bij het opstellen van de programmabegroting.

Indien er overwegingen zijn om extra taakstellingen op te leggen dienen deze expliciet te worden benoemd.

