

Onderzoek onderbesteding

Beelden tot nu toe

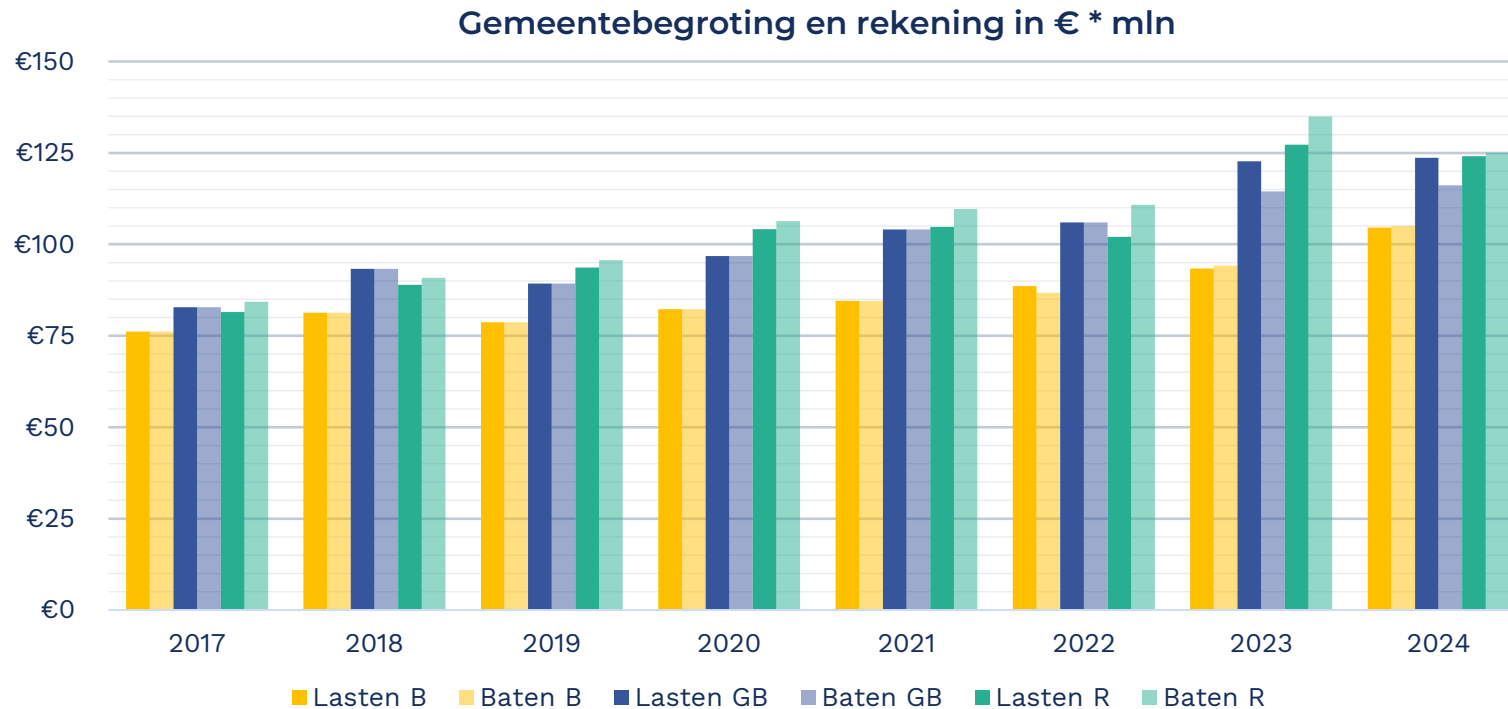


Doel

- Agenderend onderzoek
- Verklaringen voor onderbesteding op hoofdlijnen
 - Minder lasten?
 - Meer baten?
 - Waar dan?
 - Rechtmatigheid blijft buiten beschouwing!
- Enquête over o.a. veronderstellingen bij ramingen
- Perspectieven:
 - Inhoudelijk (Ruimte, Infra, Natuur, Sociaal domein, Watersysteem)
 - Kostentechnisch (Personeel, subsidies, afschrijvingen)

Discussie 1

Minder lasten zijn pas erg als de lasten lager zijn dan die in de primitieve begroting



Dataverzameling

- Ca. 140 gemeenten
- Helft provincies en helft waterschappen
- Gemeenten/Provincies:
 - Datakwaliteit op landelijk niveau kwetsbaar
 - Tussentijdse begrotingsinformatie zeer complex
- Waterschappen:
 - Gebaseerd op jaarstukken
 - Toetsing aan website: Waves; vergelijkbaar met Waarstaatjegemeente

Proces

- Verwerken laatste versie begrotingen gemeenten
 - Onvolledig
 - Soms vreemde gegevens
- Schrijven landelijk beeld
 - Naar gemeentegroepen + provincie + waterschap
 - Tijdpad: januari
- Schrijven modelbrief rekenkamer
 - Belangrijkste punten
 - Te illustreren met factsheets en eigen bevindingen uit gesprekken
- Daarna afronden factsheets.

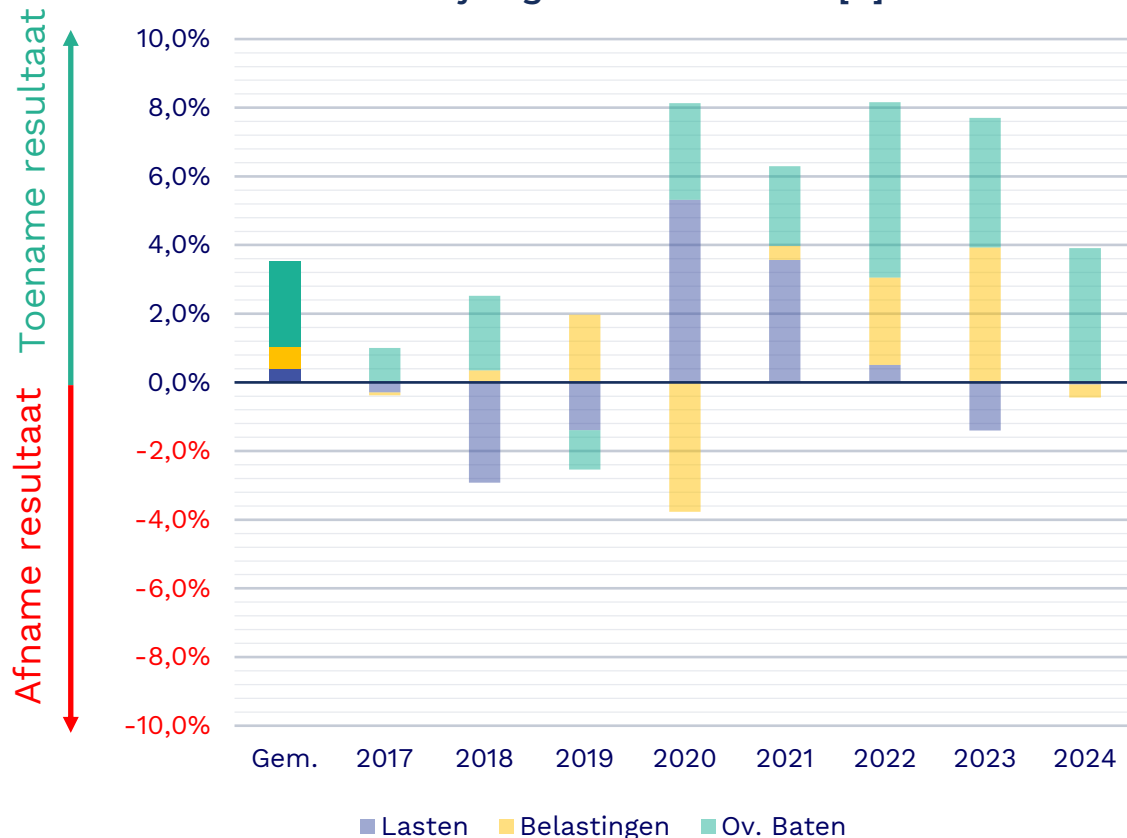
Beelden waterschappen



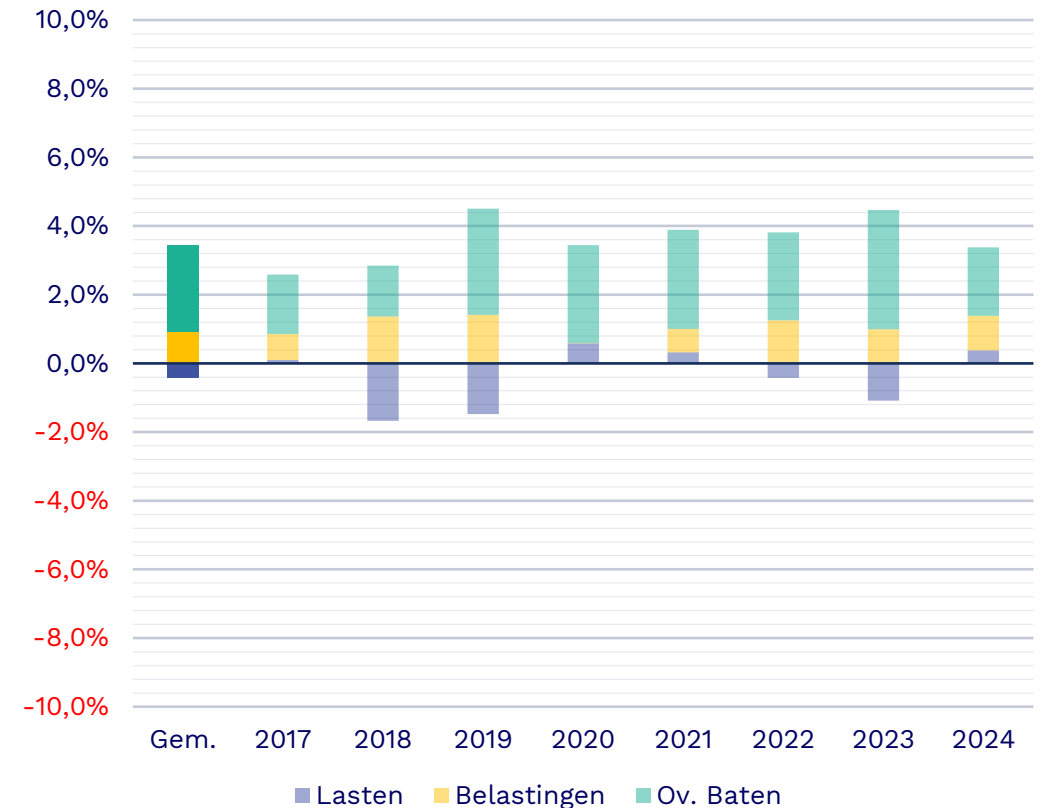
Benchmark afwijking hoofdgroepen [R] - [B]

- Hier staat een vergelijking tussen de afwijkingen van de hoofdgroepen baten en lasten (als percentage van de totale lasten incl. reserves) in de rekening van WS-X met de gemiddelde afwijking in de rekening van de 10 waterschappen (WS10) waarvan gegevens beschikbaar zijn.

Afwijking WS-X in % lasten [B]

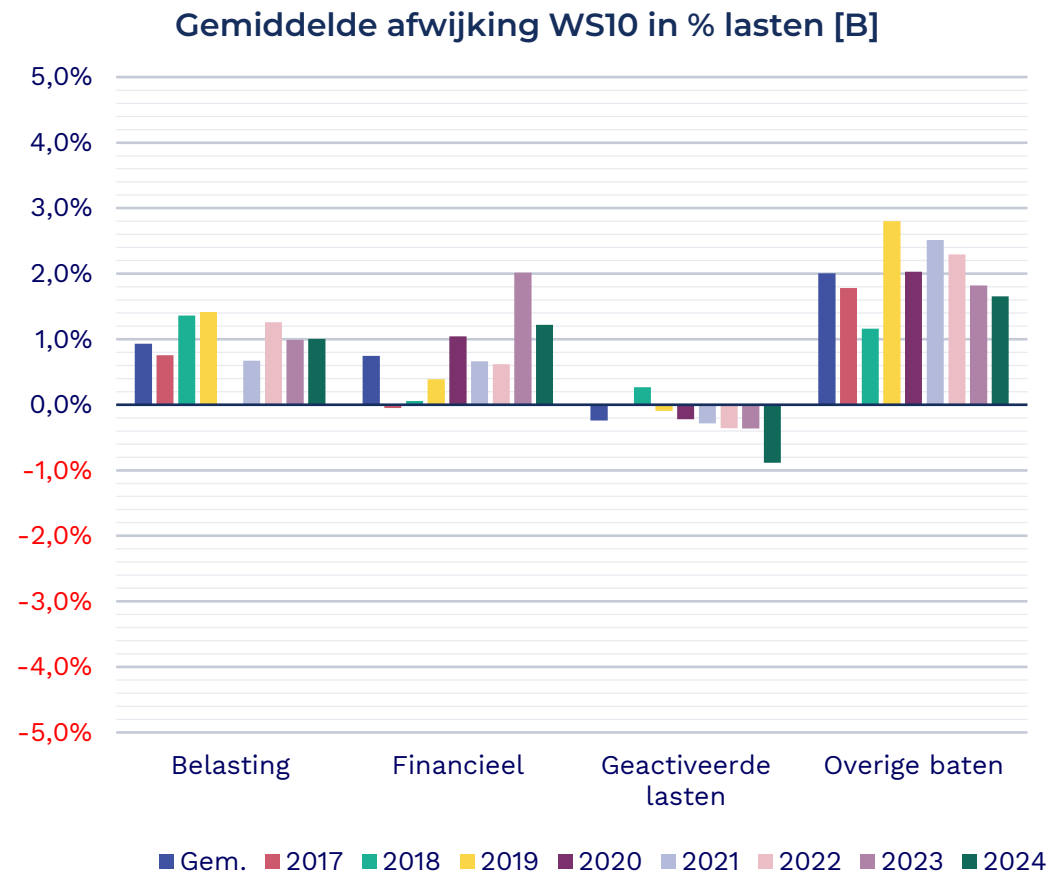
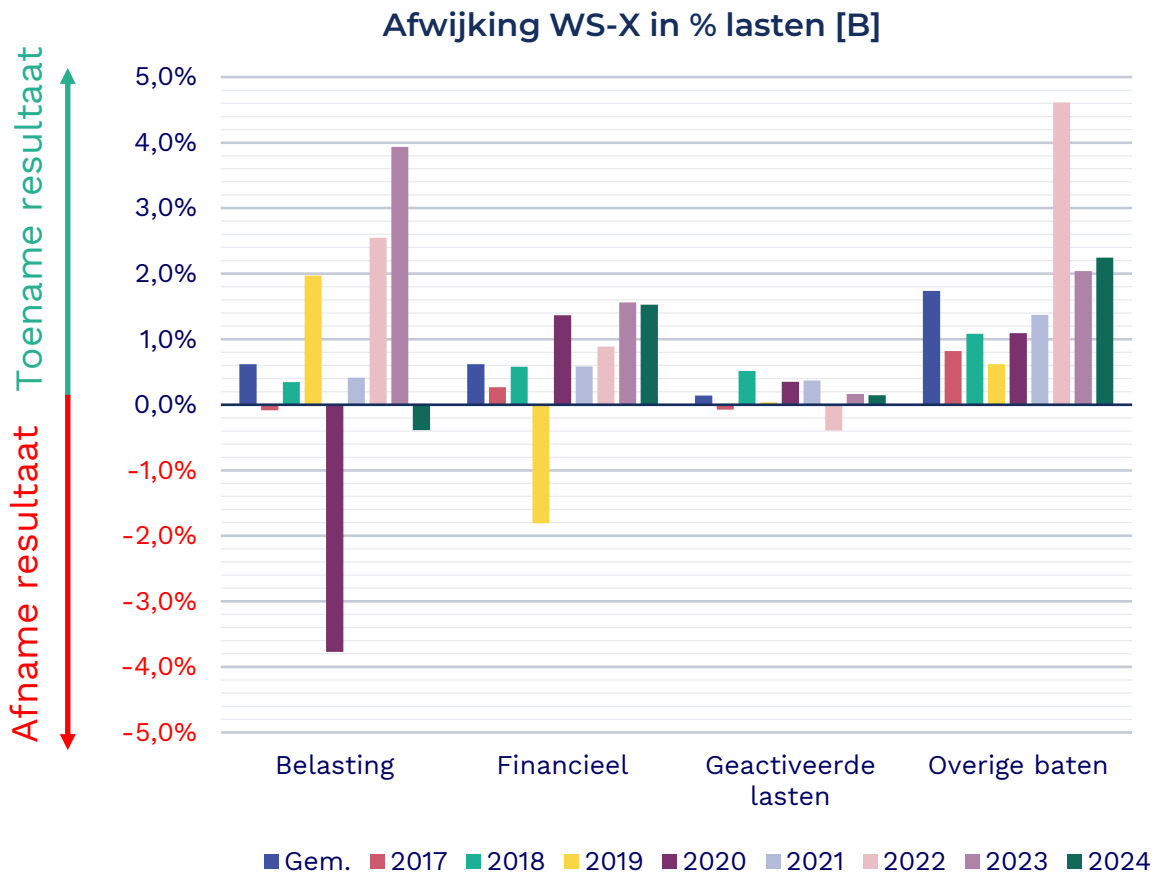


Afwijking WS10 in % lasten [B]



Benchmark afwijking baten rekening [R] van begroting [B]

- We kiezen bij de afwijking van de baten er voor om die af te zetten tegen de geraamde lasten omdat de lasten die nodig zijn voor de taakuitvoering in principe leidend zijn voor kostendekkende belastingheffing.



Beelden provincies



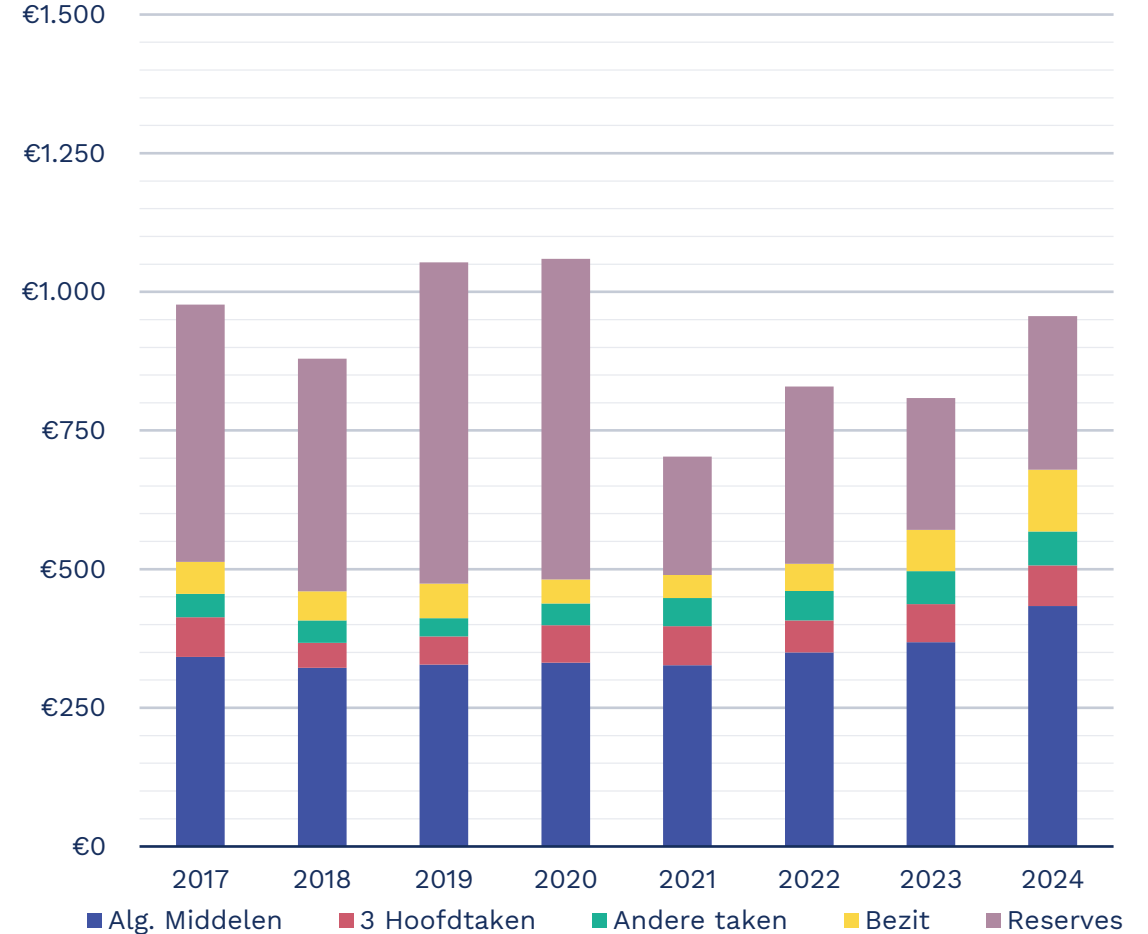
Totaalbeeld baten en lasten rekening 6 prov. [R]

Belang van reserves bij provincies

Lasten per inwoner * € 1

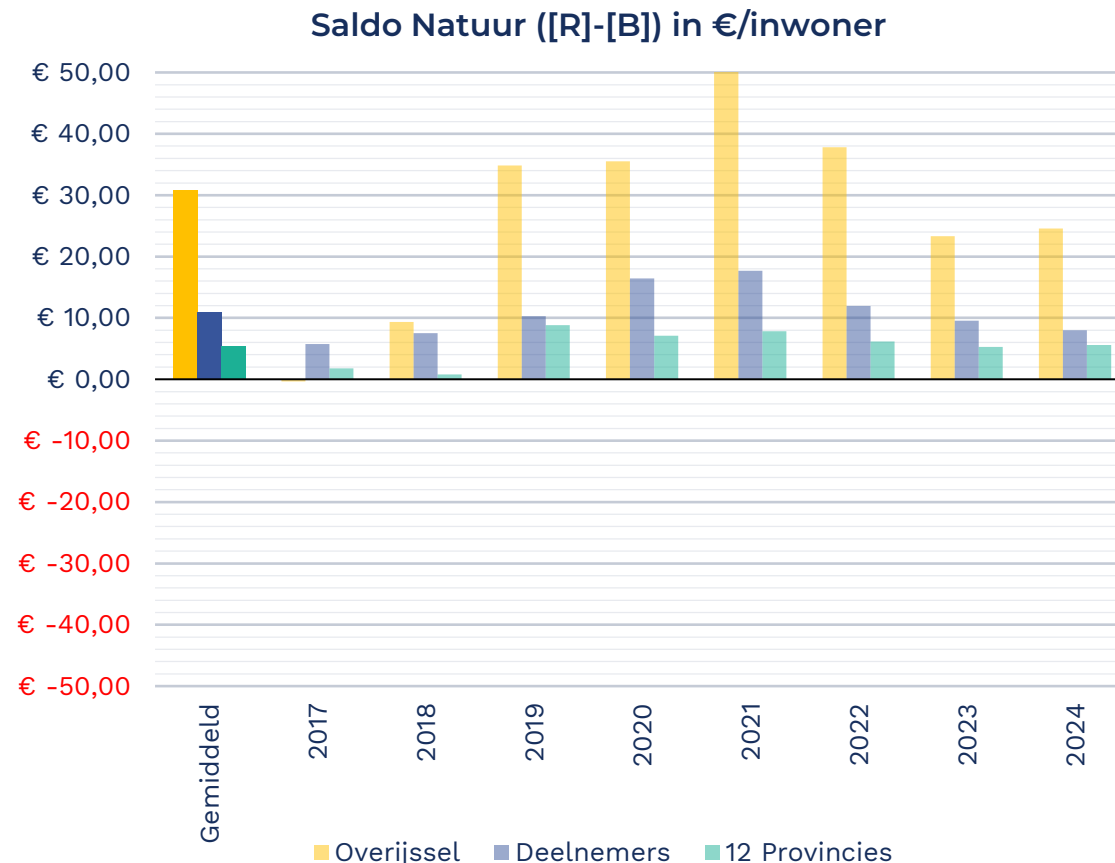
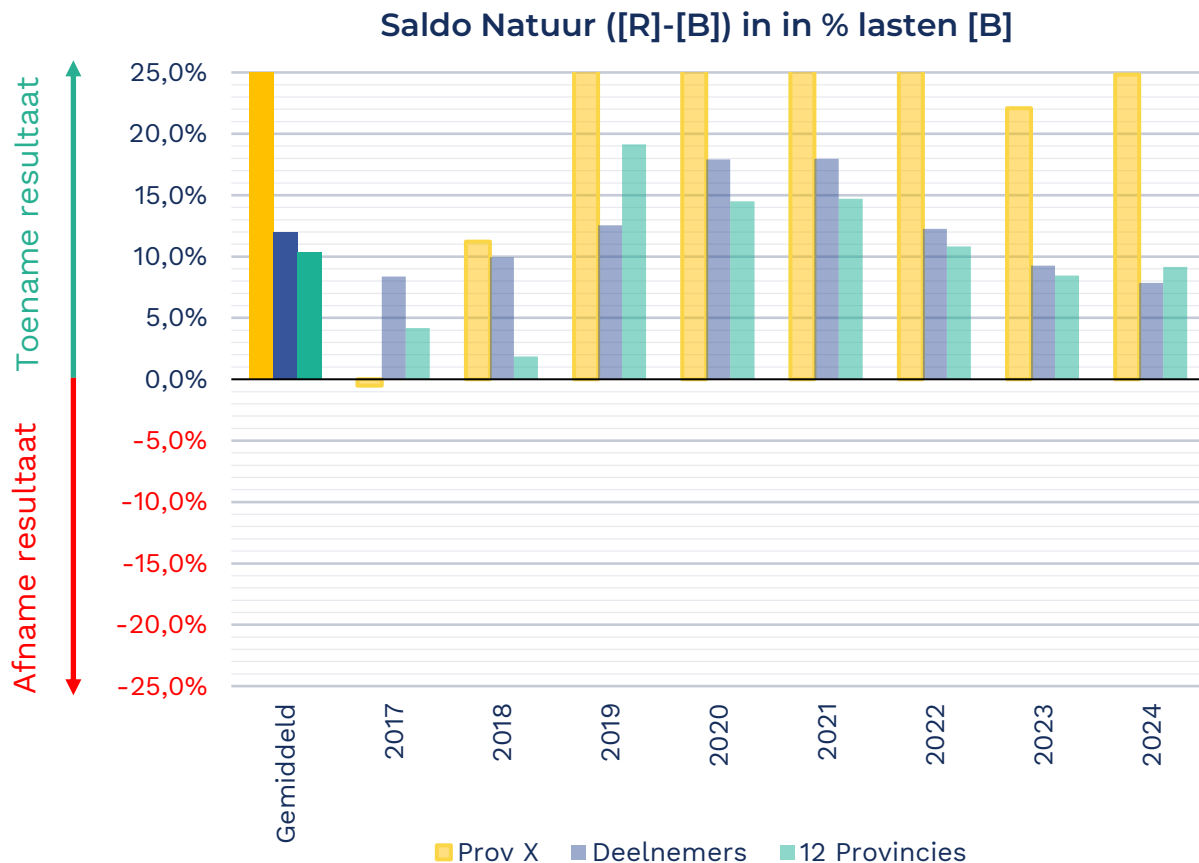


Baten per inwoner * € 1



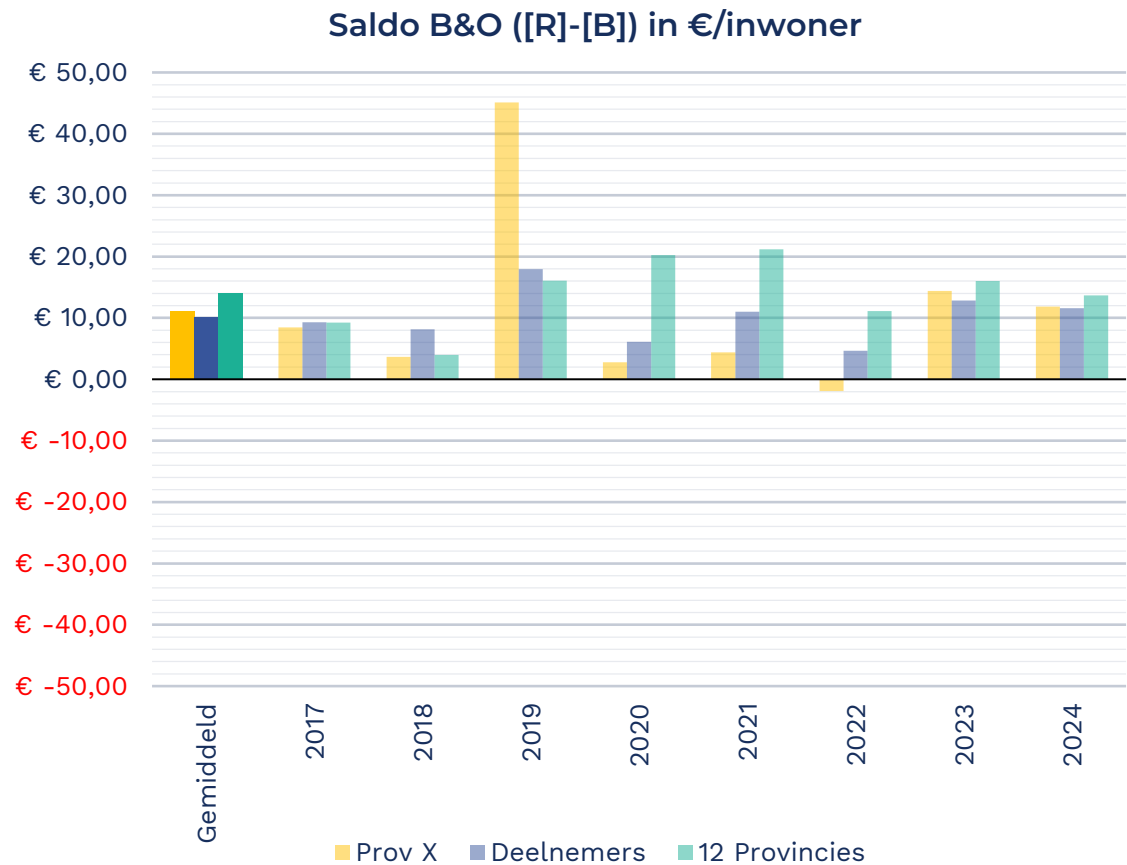
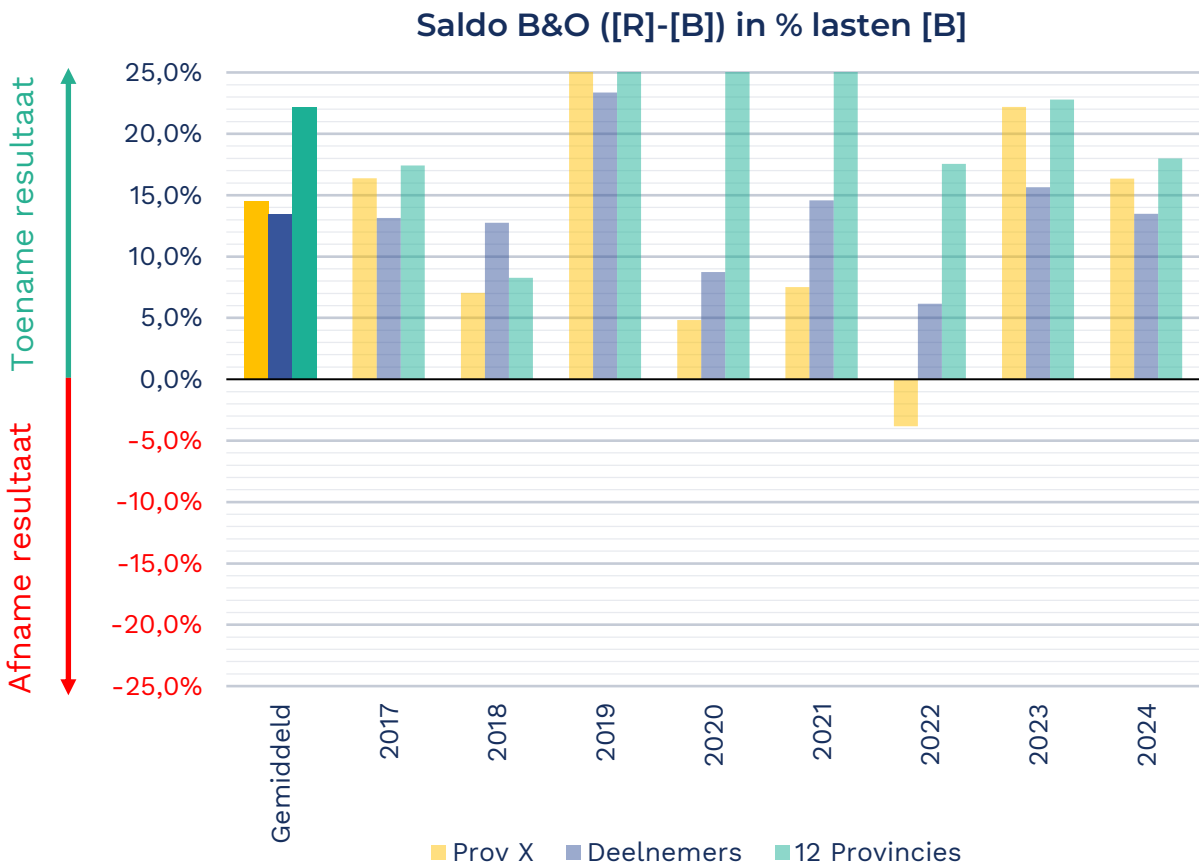
Afwijking saldo Natuur ten opzichte van begrote lasten

De impact van stikstofproblematiek



Afwijking saldo Bestuur & Organisatie [B&O] ten opzichte van begrote lasten

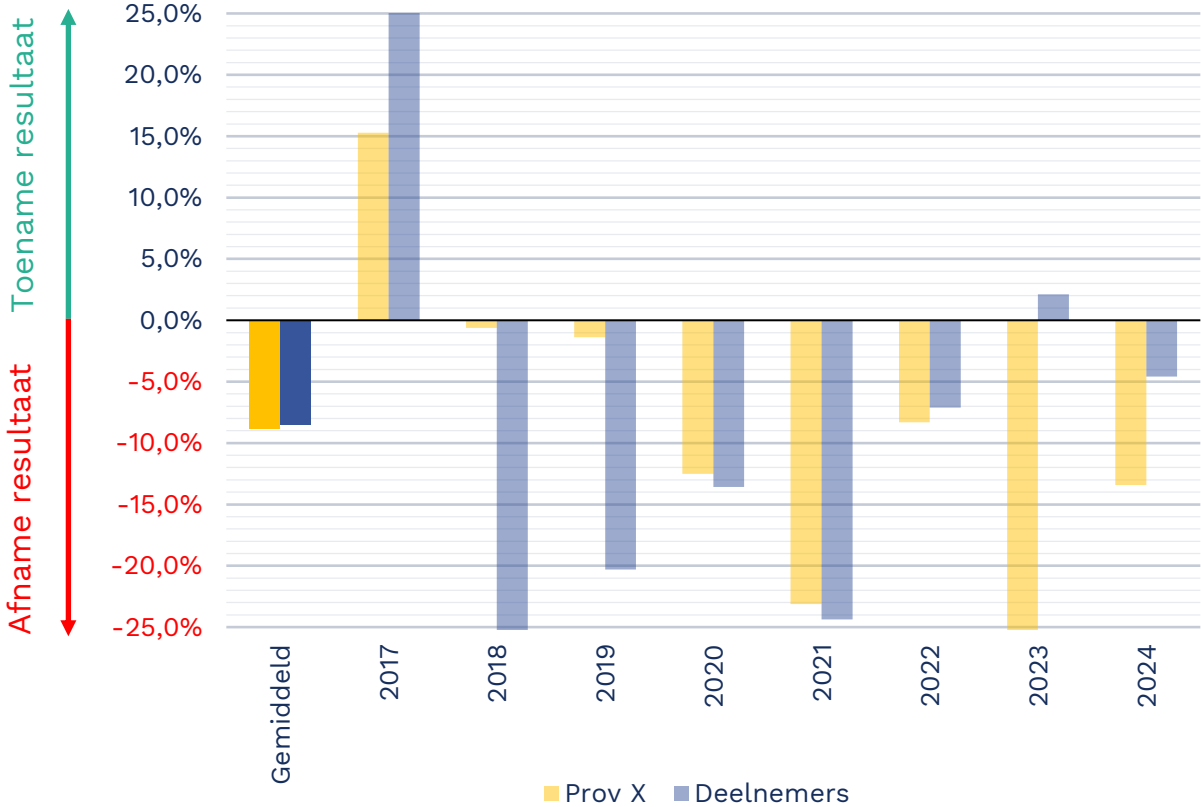
Organisatiekosten structureel overschat



Afwijkingen Subsidies en overdrachten t.o.v. begroting

Subsidies: exploitatiebijdragen met aanbesteding
Overdrachten: geldstromen zonder aanbesteding en niet voor provinciaal gebruik

Subsidies ([R]-[B]) in % lasten [B]



Overdrachten ([R]-[B]) % lasten [B]



Debat

- Begrotingsindeling en analyse
 - ‘Vertrouwde programma-indeling’?
 - Stuurbaarheid en voorspelbaarheid van begrotingsonderdelen?
- Wat werkt beter?
 - Focus op Benchmarking
 - Focus op feitelijke lasten

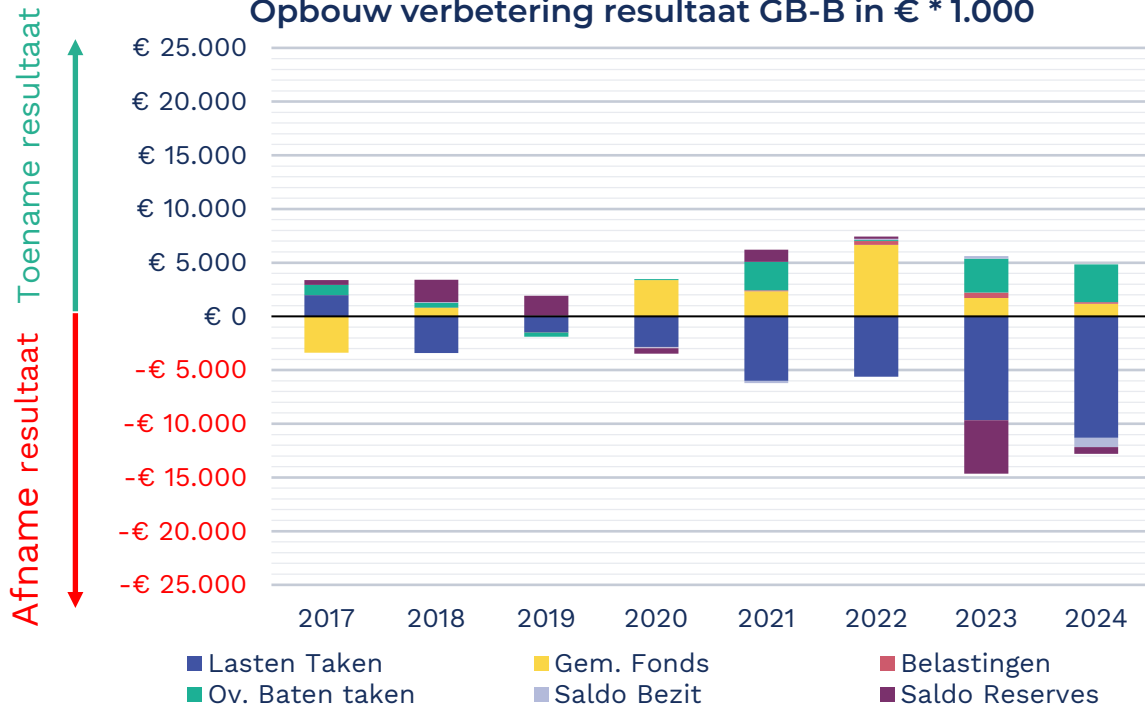
Beelden gemeenten



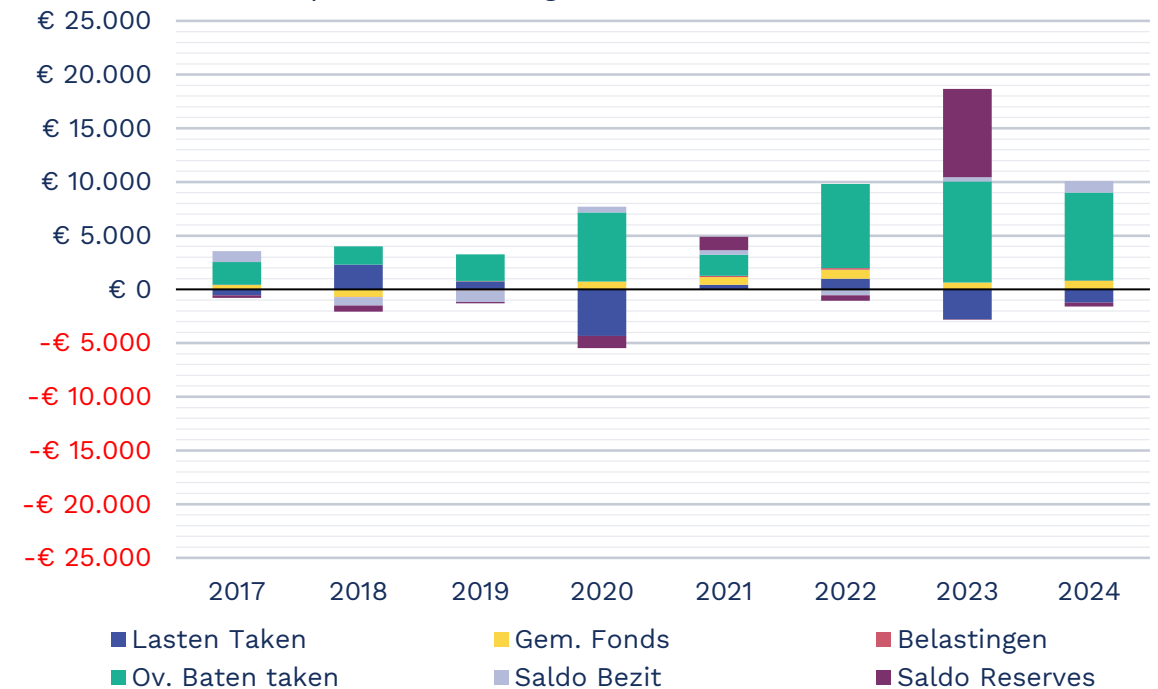
Resultaat gedurende het jaar

- Gedurende het jaar wordt de begroting aangepast op basis van nieuwe ontwikkelingen. Dat is nodig vanwege het budgetrecht van de raad. Nieuwe lasten kunnen immers niet zonder toestemming van de raad worden besteed. Uiteindelijk ligt er dan rond december van het begrotingsjaar een definitieve begroting [GB]. Dat is de basis voor de toelichtingen over verschillen bij de jaarrekening.
- De getoonde informatie is exclusief het resultaat maar inclusief stortingen en onttrekkingen in reserves.
- Als het goed is zijn de meeste extra lasten, gedreven door extra baten, al in GB verwerkt. Dat laten we zien door het verschil [GB-B] op te nemen. Zijn er nog grote verschillen daarna [R-GB] dan is dat bij de lasten aanleiding voor vragen. Bij de baten is de onvoorspelbaarheid relatief groter.

Opbouw verbetering resultaat GB-B in € * 1.000



Opbouw verbetering resultaat R-GB in € * 1.000



Discussie 2

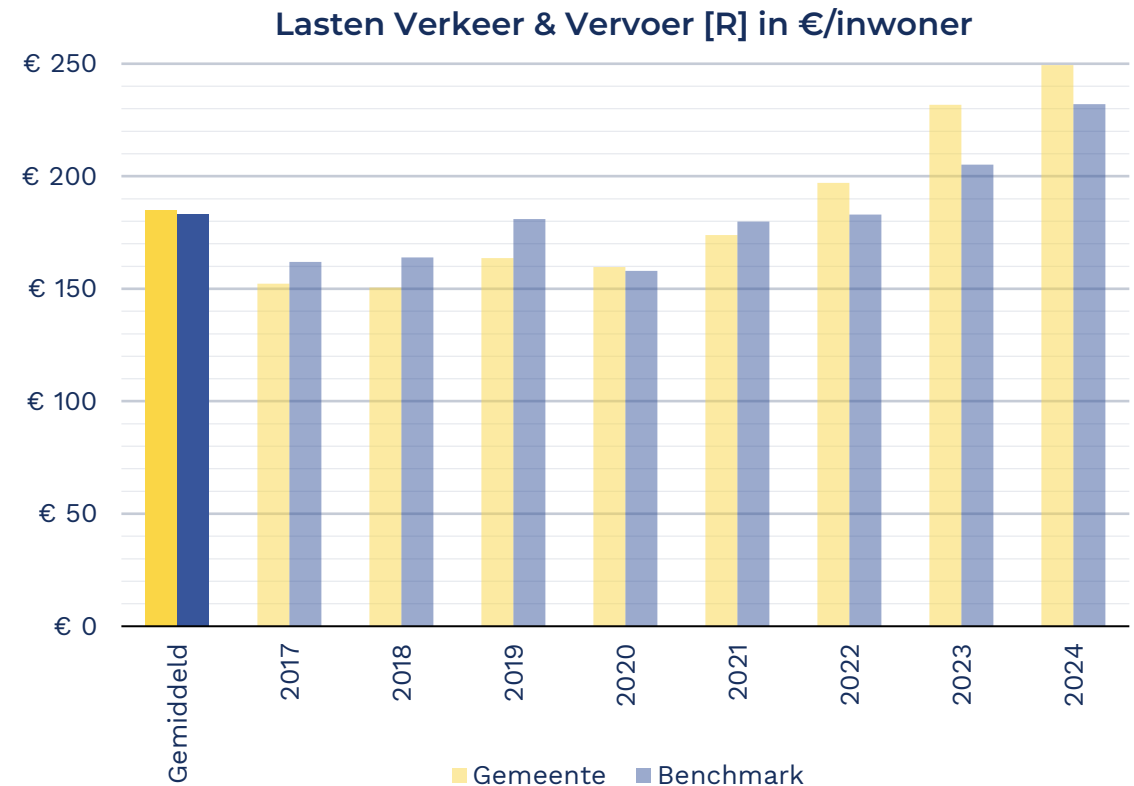
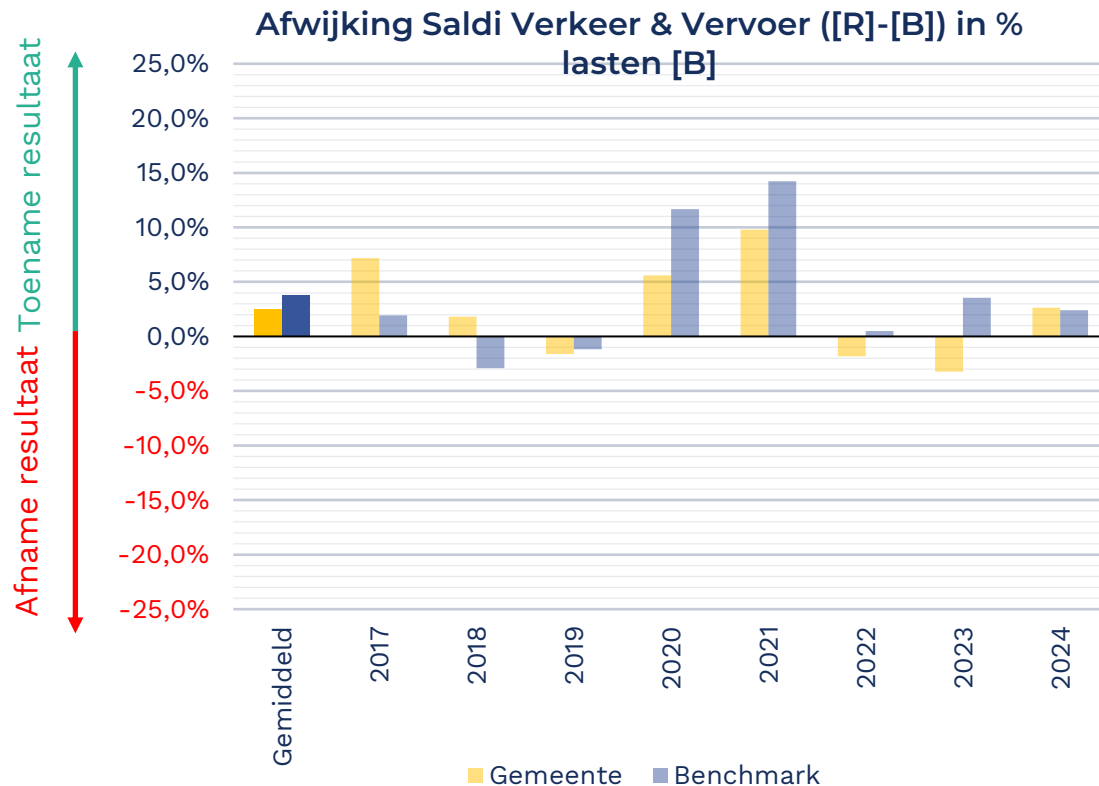
Begrotingswijzigingen na de zomer zijn niet zinvol

- Doorlooptijd ambities uitwerken
- Doorlooptijd inkoopprocessen
- Tenzij voldongen feit

Verkeer & Vervoer

De navolgende figuren zijn benchmarks op basis van de referentiegroep gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn genoemd in de bijlagen.

Deze benchmark betreft Taakveld 2.1 Verkeer & Vervoer. Links staat de procentuele afwijking van de jaarrekening ten opzichte van de oorspronkelijke/primitieve begroting. Gemiddeld betekent hier gemiddelde afwijking over het aantal jaren waarvoor data beschikbaar zijn. Vervolgens zijn de afwijkingen per jaar zichtbaar. De rechter grafiek laat de lasten per inwoner op basis van de jaarrekening zien. Over de gehele periode is de afwijking ten opzichte van de begroting in deze gemeente groter dan bij de benchmark. De gemeente geeft alle jaren per inwoner meer uit dan gemeenten in de benchmark.

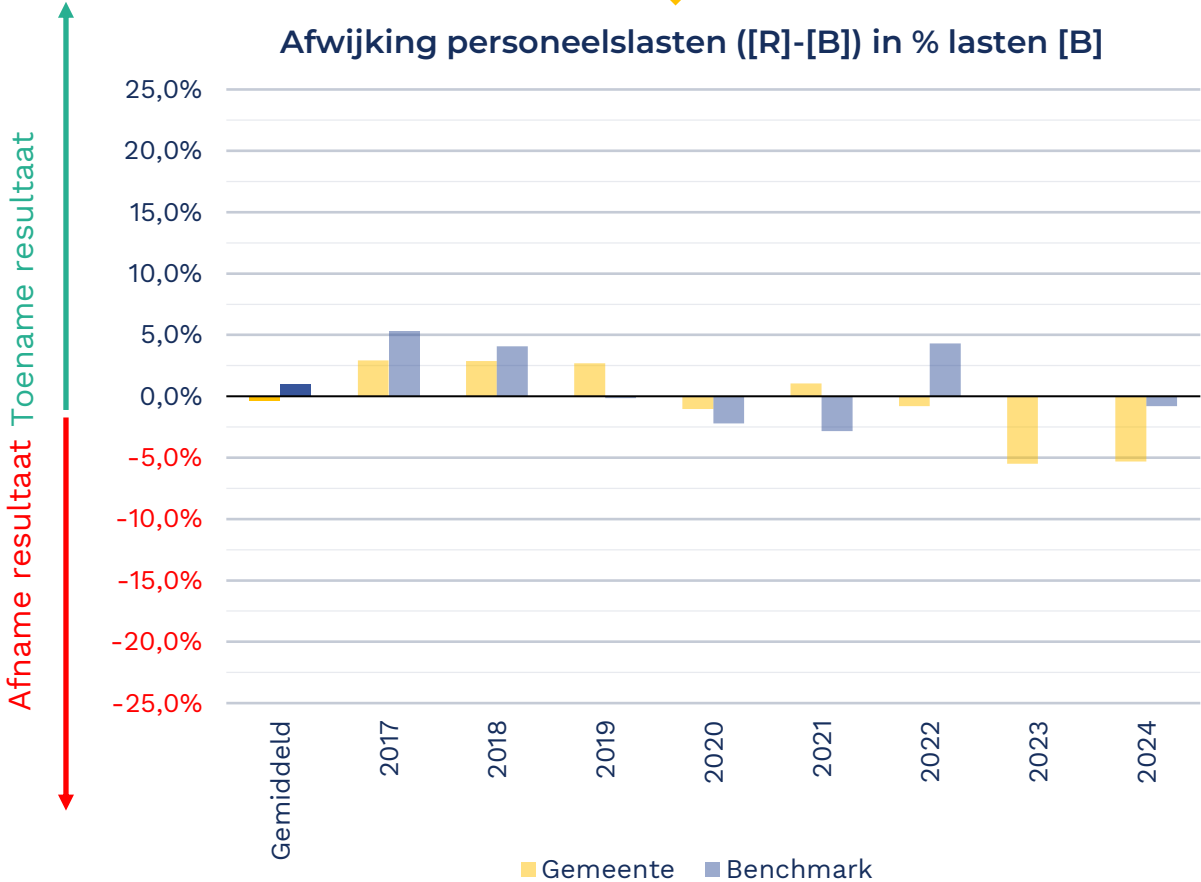


Benchmark geselecteerde kostensoorten

Indicator ambtelijke capaciteit



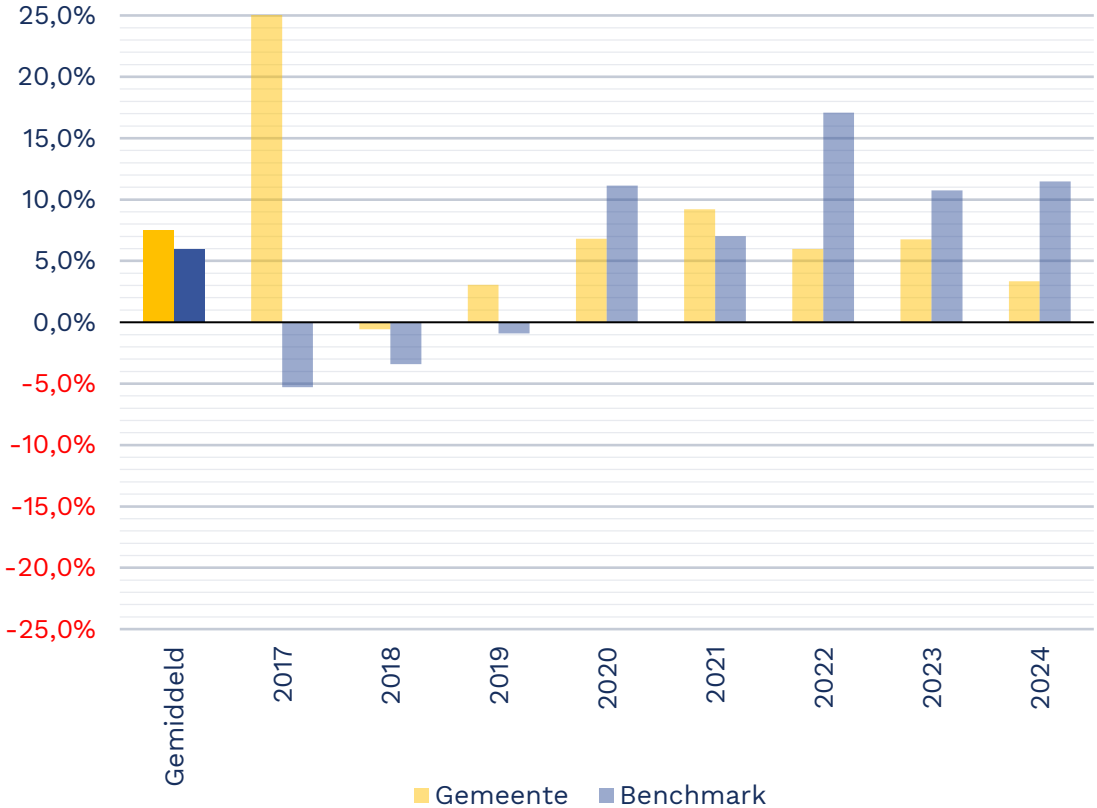
Afwijking personeelslasten ([R]-[B]) in % lasten [B]



Indicator investeringsplanning

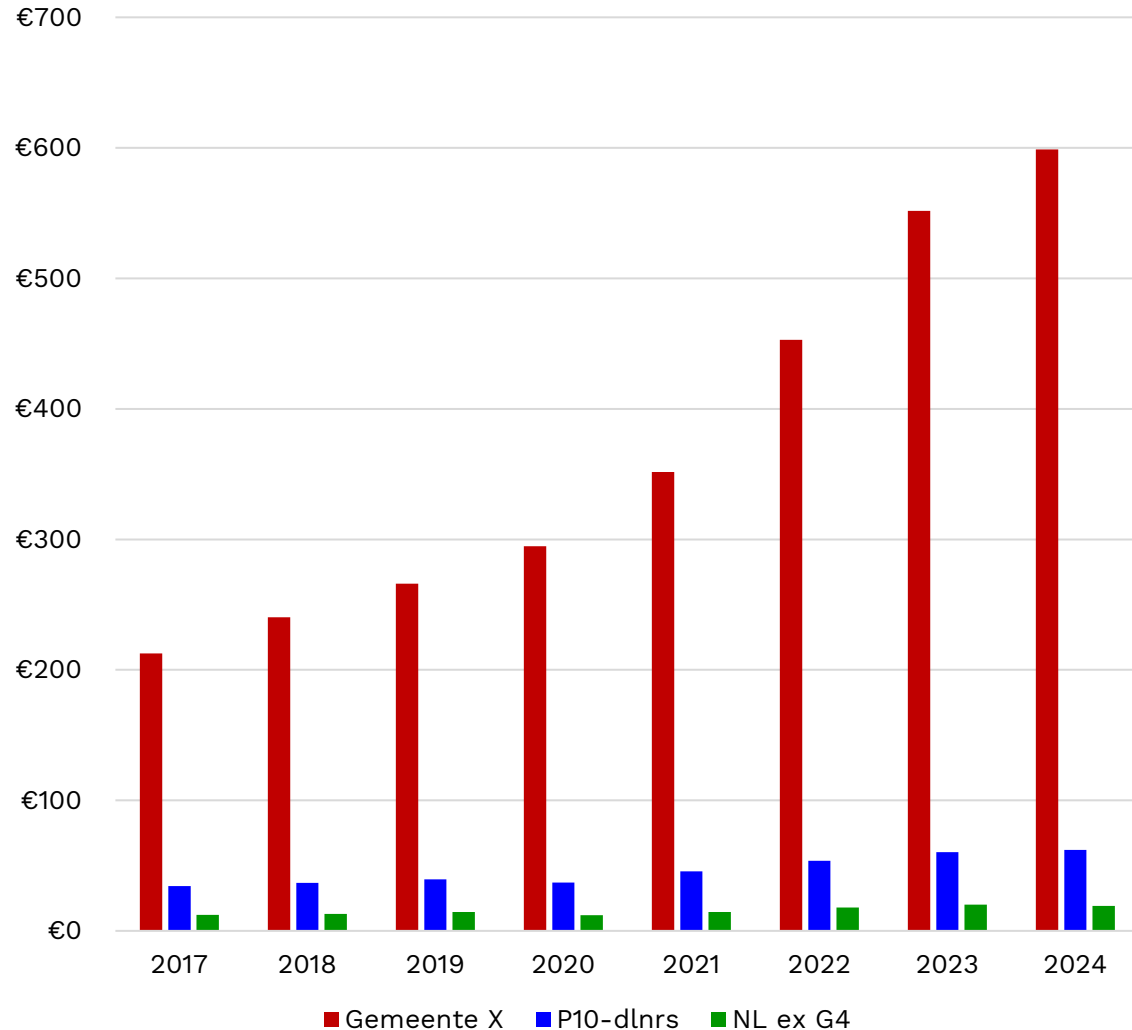


Afwijking afschrijvingen ([R]-[B]) in % lasten [B]

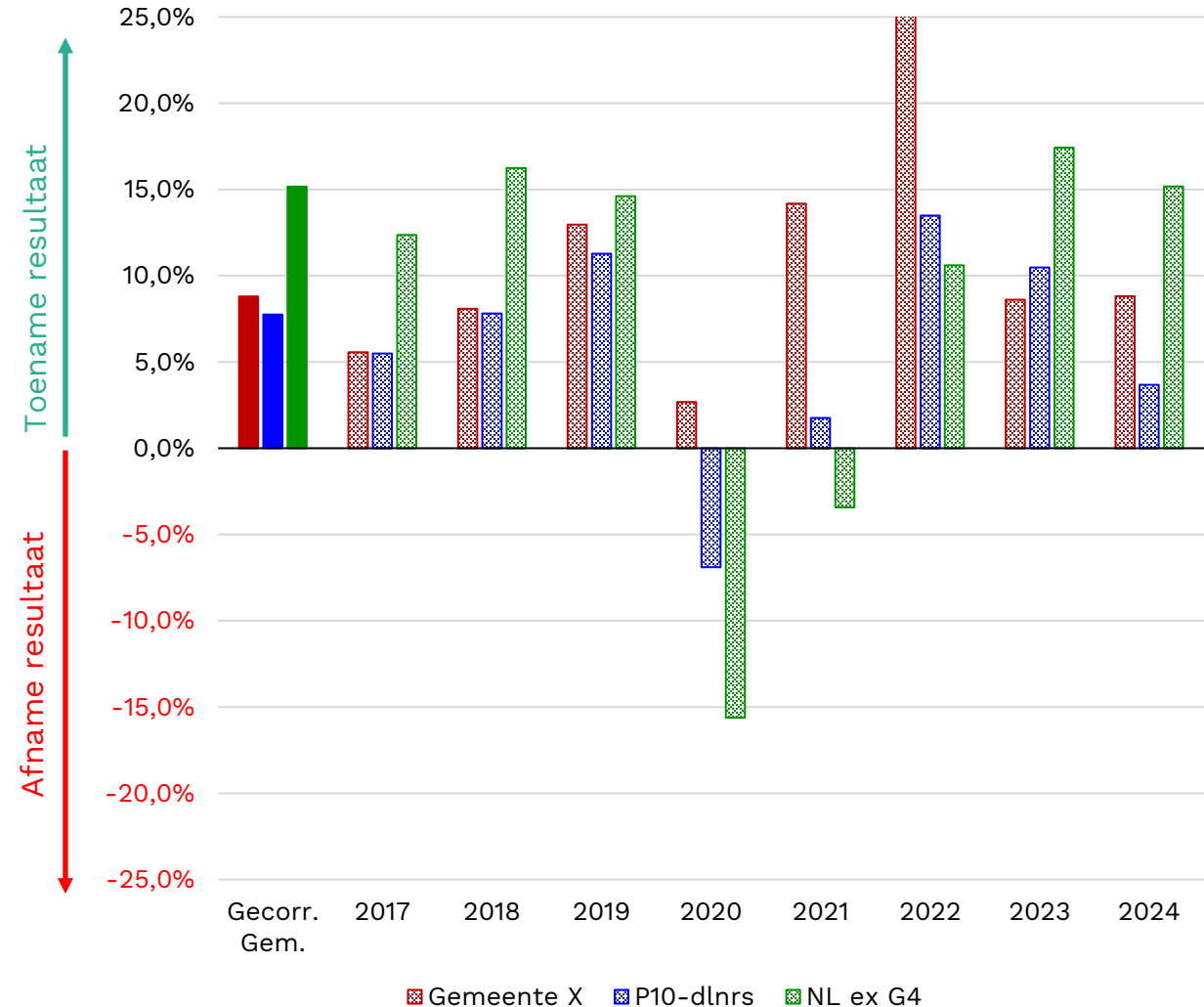


Realisatie toeristenbelasting (TV 3.4; 2.2.x belastingen)

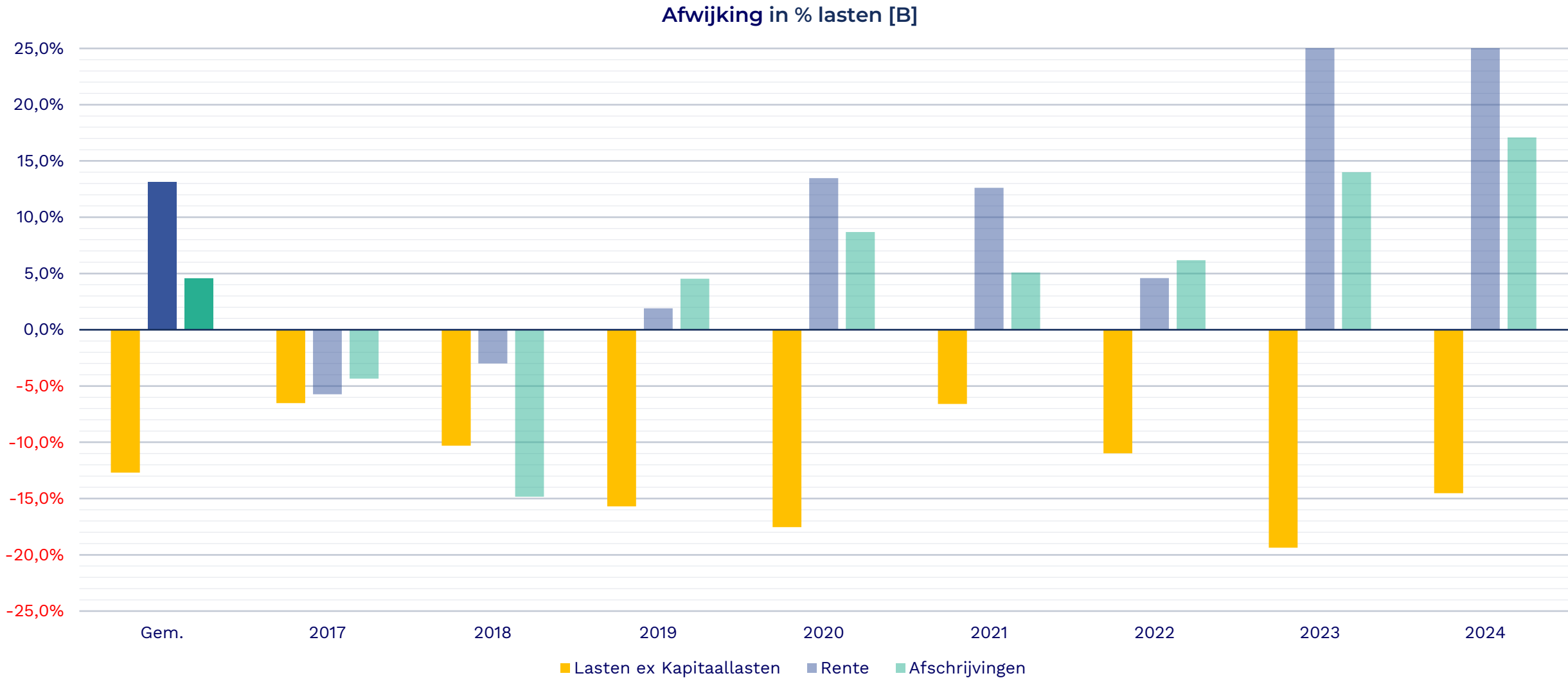
Baten Rekening/Inwoner * € 1



Afwijking in % lasten [B]



Sportaccommodaties (TV 5.2): details doen er toe



Beelden enquête

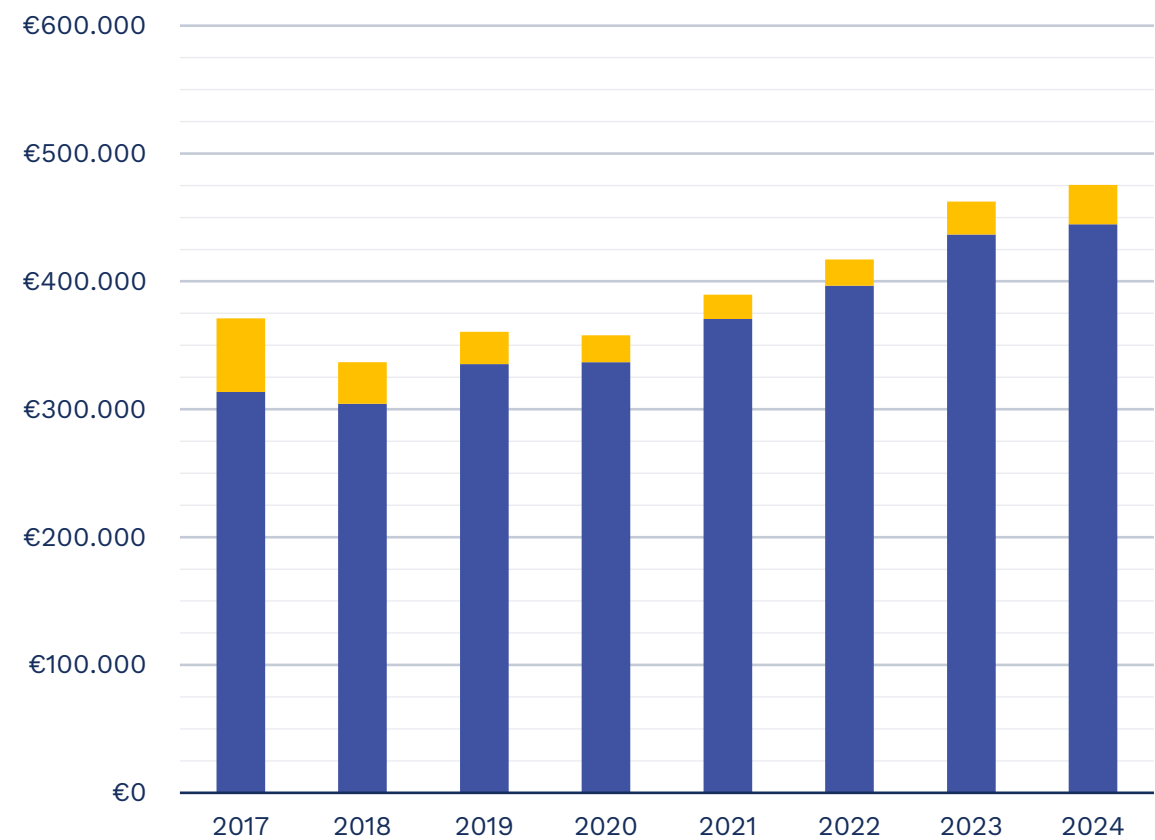


Voorlopig beeld Personeelsraming

- Aantal unieke deelnemers: 151
- Raming personeelskosten:
 - Officiële formatie: 97
 - Max schaal: 27
 - Max schaal min 1 of 2: 14
 - Actuele loonkosten al dan niet met stelpost: 31
 - Overig: 25
 - Officiële formatie plus projectformatie: 27
 - Feitelijke bezetting: 11
 - Anders: 16

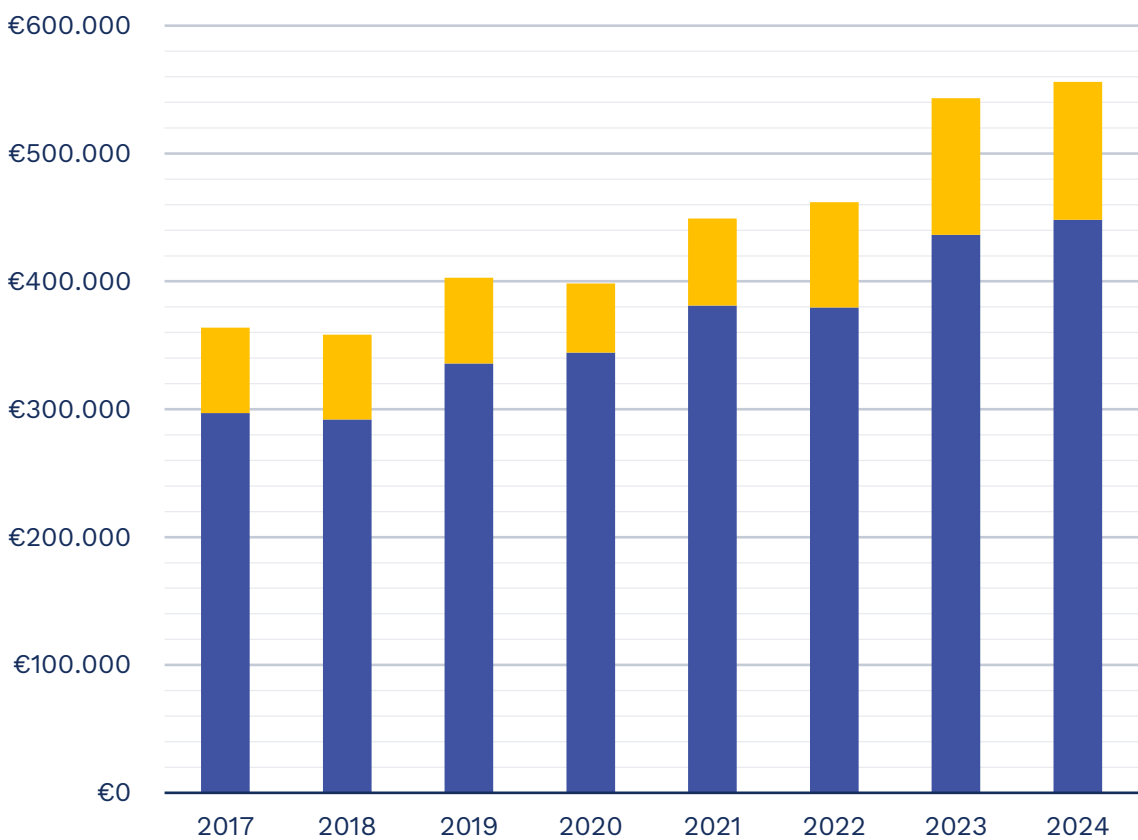
Personeelslasten totaalbeeld P10 deelnemers

Personeelslasten [B] in € * 1.000



■ Eigen personeel ■ Inhuur

Personeelslasten [R] in € * 1.000



■ Eigen personeel ■ Inhuur

Andere grondslagen

- Afschrijvingen
 - Vanaf 1 januari t+1: 125
 - Verwachte ingebruikname :12
 - Vast moment in jaar t: 6
 - Overig: 8
- Begrotingsgrondslag Circulaire (provincie & gemeente)
 - Meicirculaire: 106
 - Alle jaren meicirculaire: 87
 - Septembercirculaire: 35
 - Alle jaren septembercirculaire: 25
 - Waterschappen: 10

Tot slot

- Onderbesteding overwegend meevallers ontvangsten
 - Deels onvoorspelbaar en incidenteel
 - Deels moment van beschikbaar komen
- Afschrijvingen laten vertragingen investeringen zien
- Rente: conservatief ramen leidde tot meevallers lasten, is eindig!