

# Onderzoek onderbesteding

Gemeenten en Provincies



# Onderbesteding

- Twee dimensies:
  - Minder geld uitgeven (lasten) dan oorspronkelijk gepland.
  - Meer geld ontvangen (baten) dan gepland en (nog) niet kunnen benutten.
- Dit onderzoek:
  - Focus op baten en lasten.
  - Investerings indirect in beeld.

# Hoofdvragen

- Omvang onderbesteding t.o.v. oorspronkelijke en laatst vastgestelde begroting.
- Regels voor begroten en verantwoorden.
- Oorzaken van onderbesteding, gescheiden naar baten en lasten.
- + Benchmark (waterschappen: % afwijking)

# Aanpak (1)

- Gegevens uitvraag bij gemeenten & provincies
  - Begrotingen en rekeningen

## 5. Economie NOORD BRABANT

| Bedragen x € 1.000                         | Begroting 2023<br>oorspronkelijk | Begroting 2023<br>na wijziging | Jaarrekening 2023<br>realisatie | Verschil begroting -<br>realisatie |
|--------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| <u>Lasten</u>                              |                                  |                                |                                 |                                    |
| Programmalasten                            | 51.892 N                         | 80.759 N                       | 83.918 N                        | 3.159 N                            |
| Toegerekende organisatiekosten             | 6.407 N                          | 7.690 N                        | 6.998 N                         | 692 V                              |
| Totaal Lasten                              | 58.299 N                         | 88.449 N                       | 90.915 N                        | 2.466 N                            |
| <u>Baten</u>                               |                                  |                                |                                 |                                    |
| Programmabaten                             | 545 V                            | 33.734 V                       | 45.154 V                        | 11.420 V                           |
| Bijdrage in toegerekende organisatiekosten | 0                                | 0                              | 0                               | 0                                  |
| Totaal Baten                               | 545 V                            | 33.734 V                       | 45.154 V                        | 11.420 V                           |
| Saldo van baten en lasten                  | 57.754 N                         | 54.715 N                       | 45.761 N                        | 8.954 V                            |

- Notities uitgangspunten etc.
  - Document koppeling programma's en kostensoorten 2024!
- Enquête.
- Vragenlijst o.b.v. eerste versie factsheet.

# Aanpak (2)

- Webpagina om data te uploaden

Deel 1 | Vereniging van Rek +

doemee.rekenkamers.nl/onderzoek-onderbesteding/deel-1/

https://woorde... DoeMee: Onde...

vereniging van rekenkamers

HOMEPAGE ONDERZOEK ONDERBESTEDING ENQUÊTE

Deel 1  
Deel 2  
Deel 3

Onderzoek onderbesteding  
Deel 1 van 3

Hier komt een korte inleiding.

Start Basisgegevens Oorspronkelijke begrotingen Vastgestelde begrotingen Jaarrekeningen Kadernota Verordening

Controle en insturen

Rekenkamer \*  
Selecteer jouw rekenkamer uit de lijst hieronder.

Code \*  
Van het secretariaat heb je een code ontvangen. Vul deze hier in.

Selecteer...

Selecteer jouw rekenkamer en geef de ontvangen code in om door te gaan.

# Aanpak (3)

- Onderzoekers:
  - Vullen data en maken factsheets
  - Opvallende patronen/verklaringen zoeken
    - Toleratiegrens 5% afwijking of groter
  - Terugleggen belangrijkste bevindingen rekenkamer
    - Verdiepingsvragen voor gesprek rekenkamer/controller
- Rekenkamers:
  - Gesprekken voeren + terugkoppelen
- Onderzoekers:
  - Definitieve factsheets + daarna hoor en wederhoor.

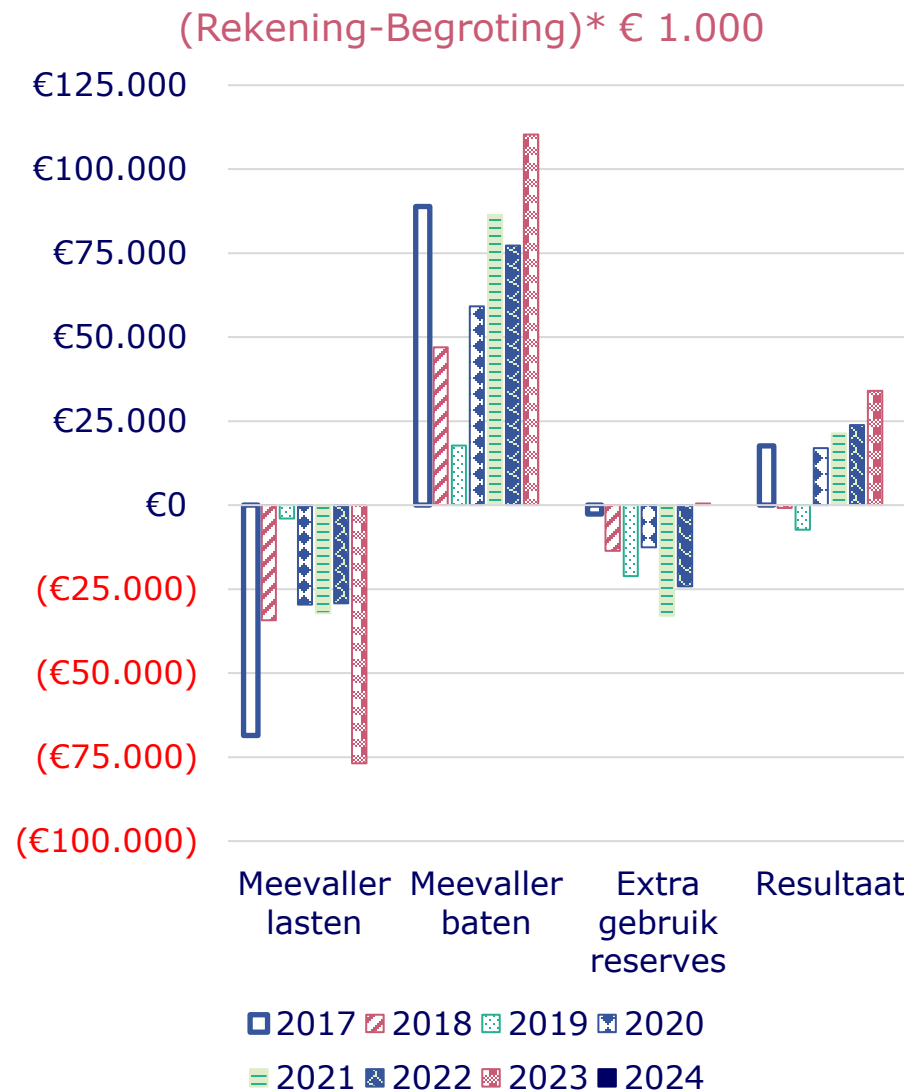
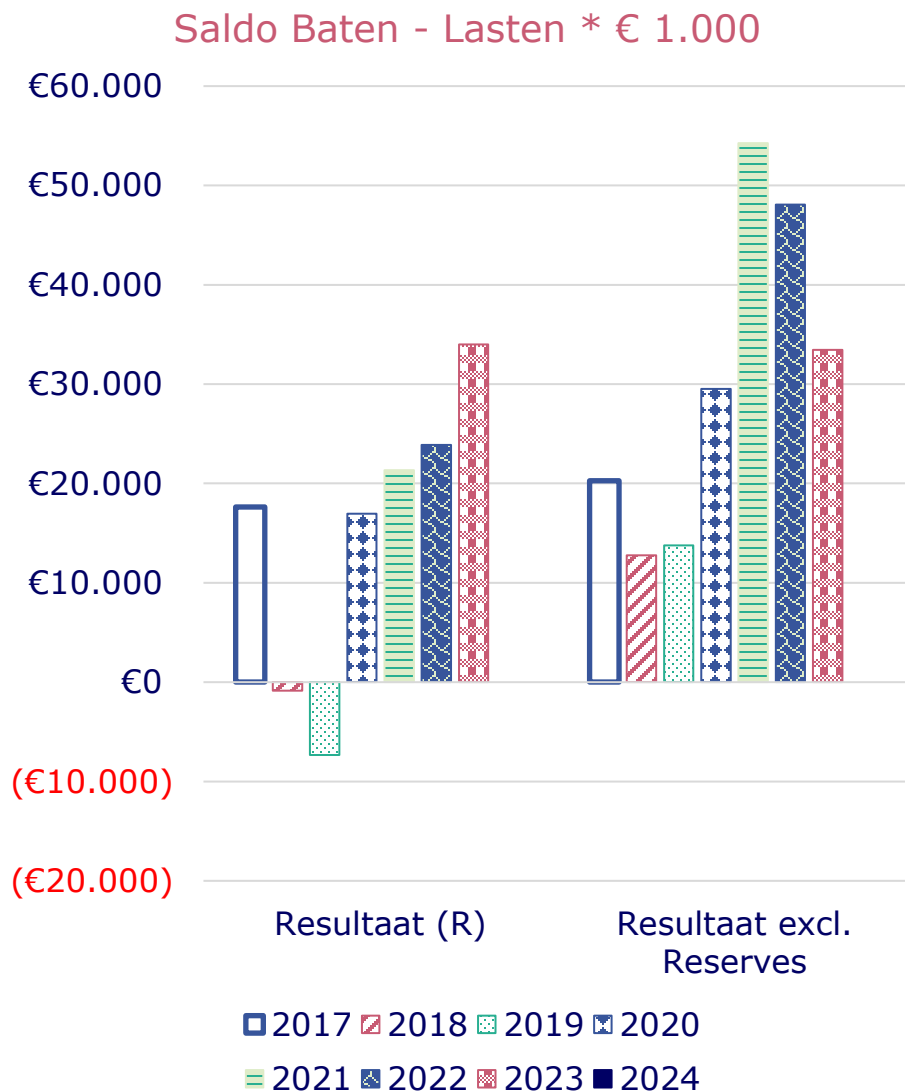
# Betrokkenheid Rekenkamers

- Regelmatige informatie via Nieuwsbrief
  - 2 wekelijks
- Eigen werk rekenkamer:
  - Via lokale interviews
    - Volksvertegenwoordiging & Ambtelijk
    - Helpt lokale bijzonderheden voor volksvertegenwoordigers boven tafel te krijgen
    - Geeft inzicht in vraagstukken waar volksvertegenwoordigers mee worstelen
    - Vergemakkelijkt schrijven van lokale aanbevelingen
    - Laat onderzoek meer leven in gemeentelijke organisatie
  - Keuze voor verdiepingsslag investeringen
  - Versterkt kennis rekenkamer over begrotingsproces
  - Voorkomt verrassingen aan einde traject

# Resultaat jaarrekening (R) t.o.v. begroting (B)

Arnhem

Lasten etc. met link

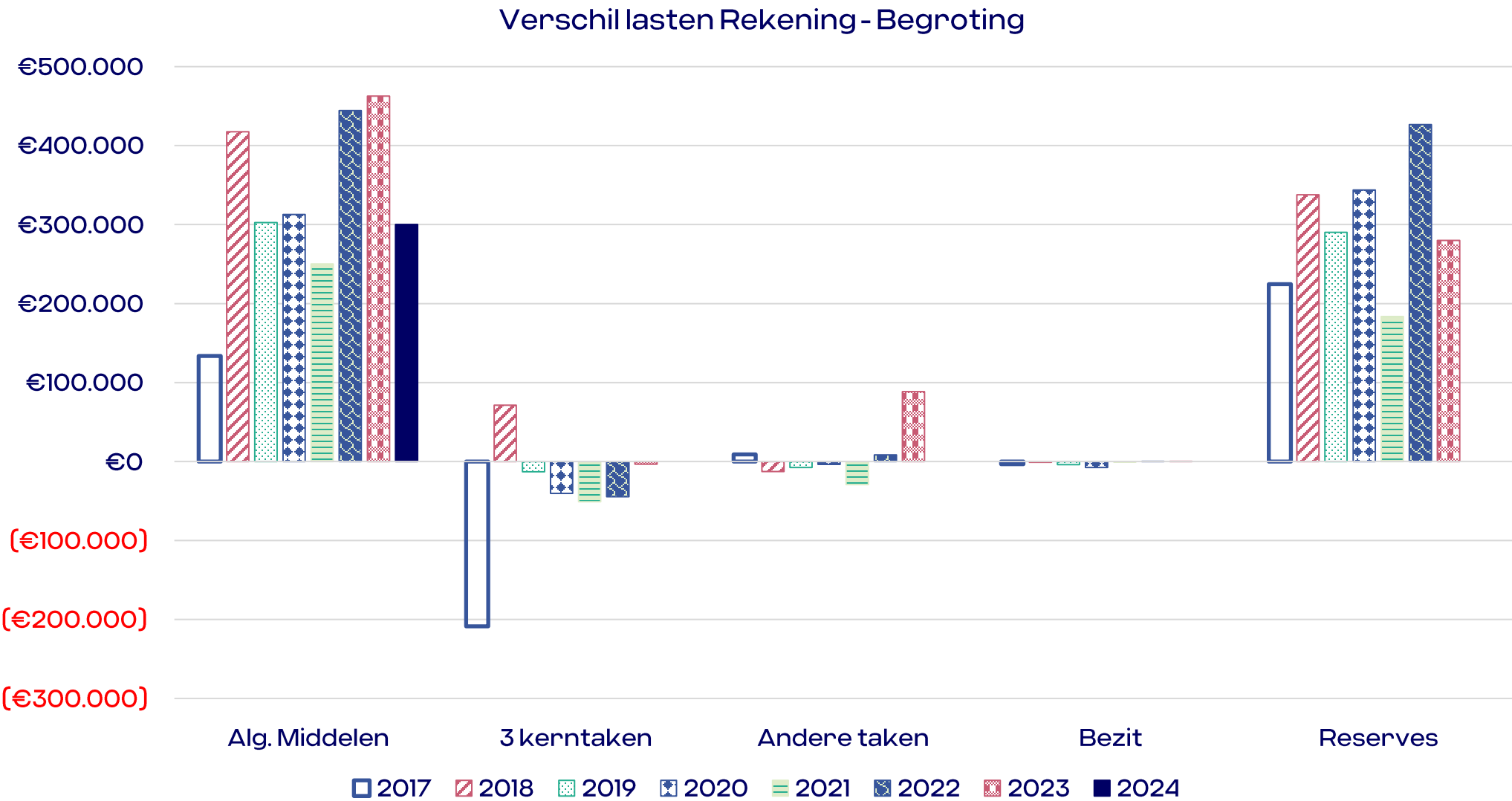




# Lasten

Noord Brabant

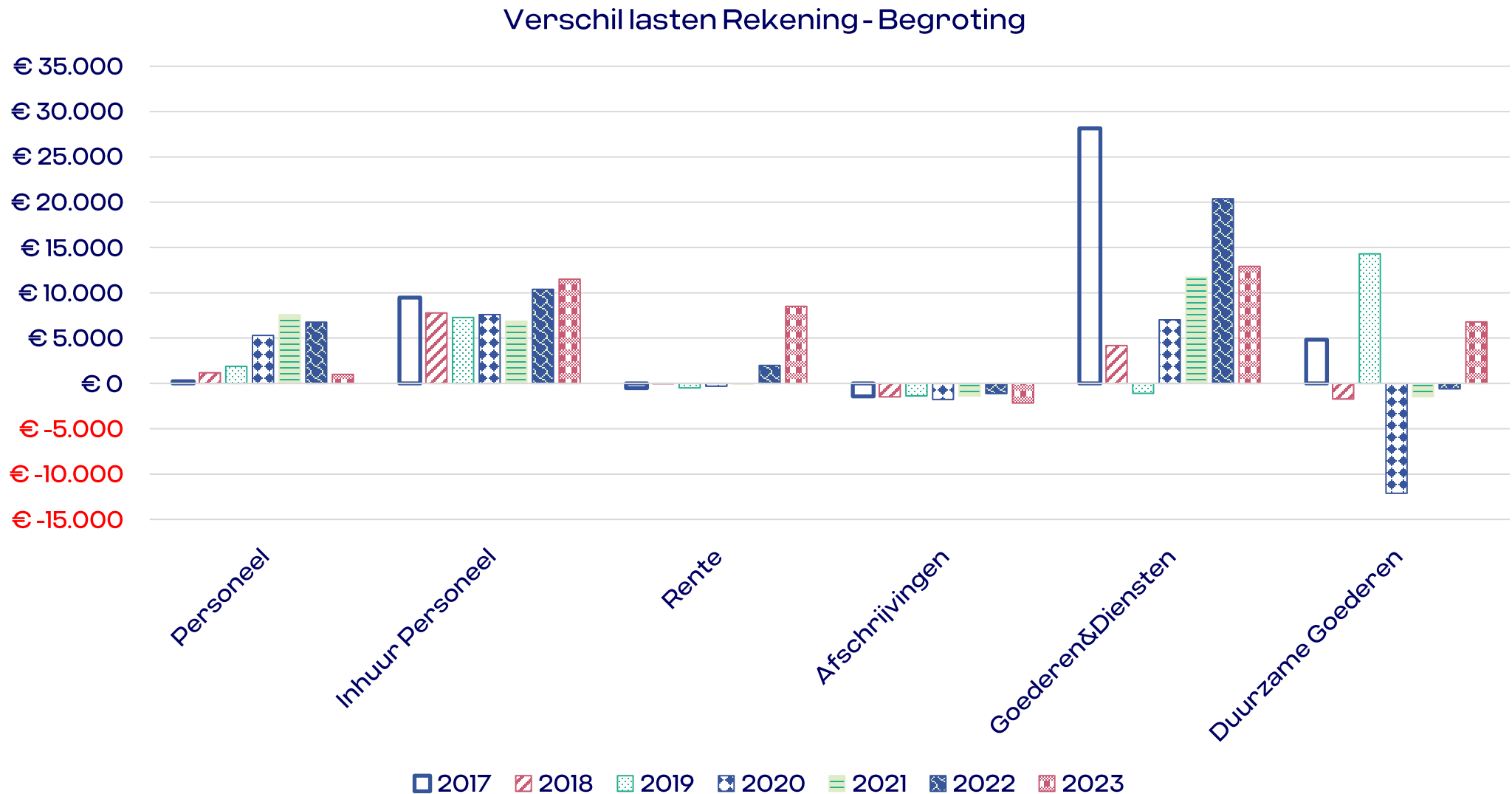
Lasten etc. met link



# Lasten naar geselecteerde kostensoorten

Groningen

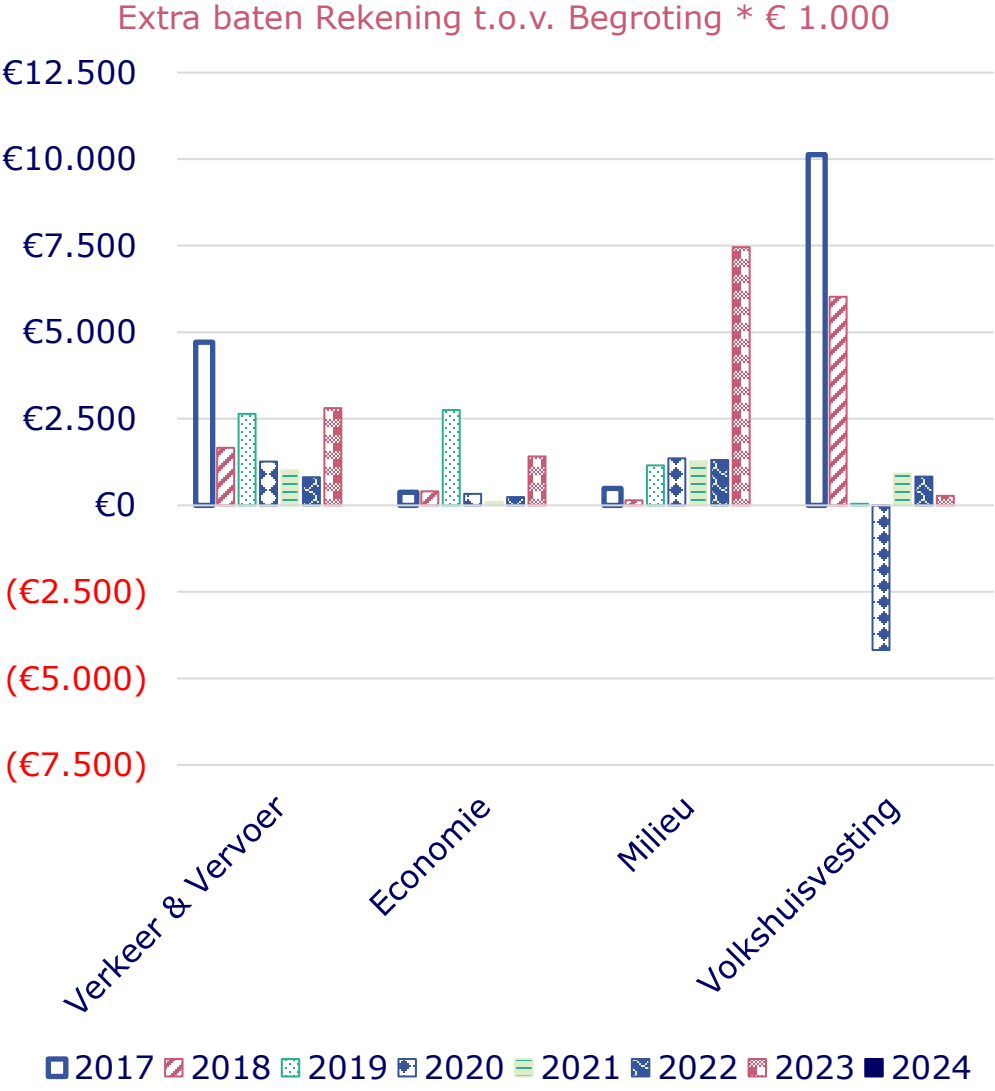
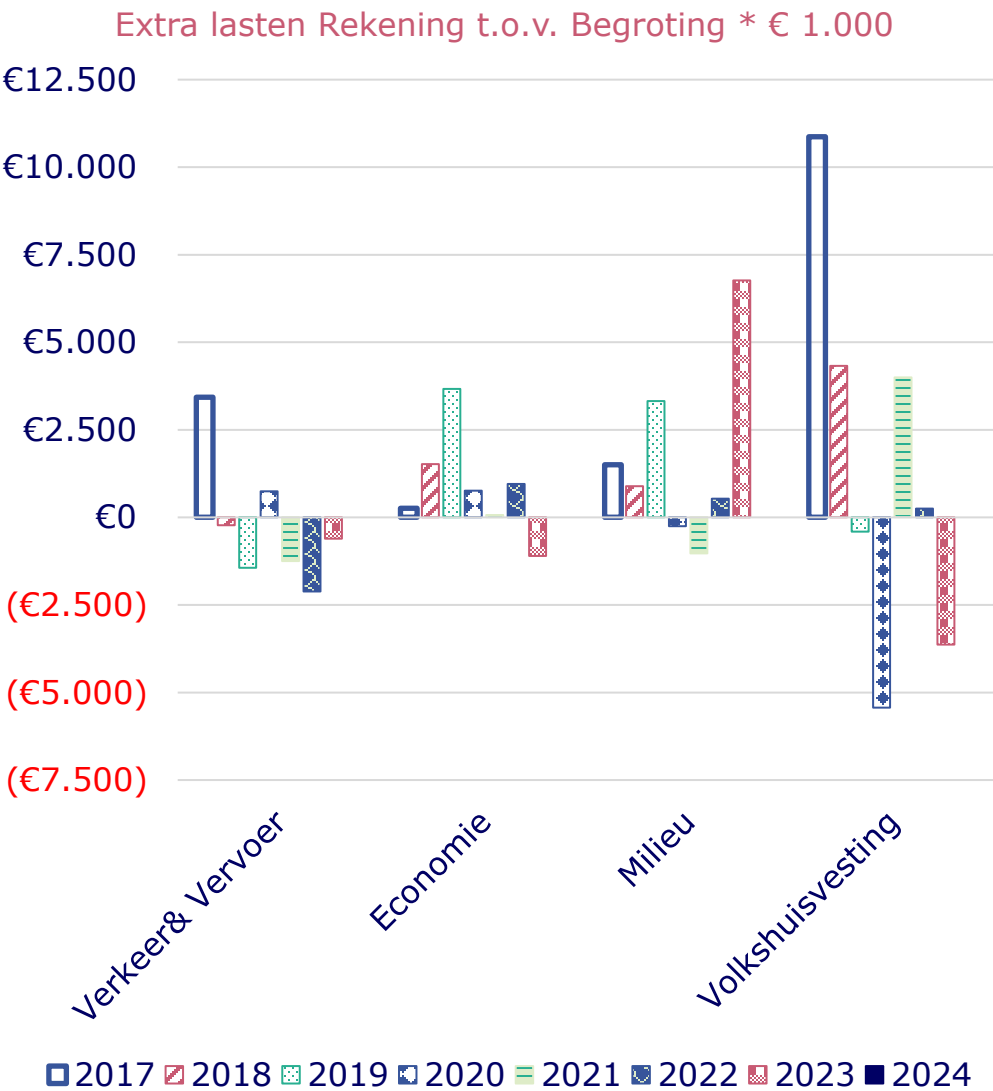
Lasten etc. met link



# Lasten en Baten autonome taken (fysiek domein)

Arnhem

Lasten etc. met link



# Lasten en Baten grond, financiële middelen en reserve

Arnhem

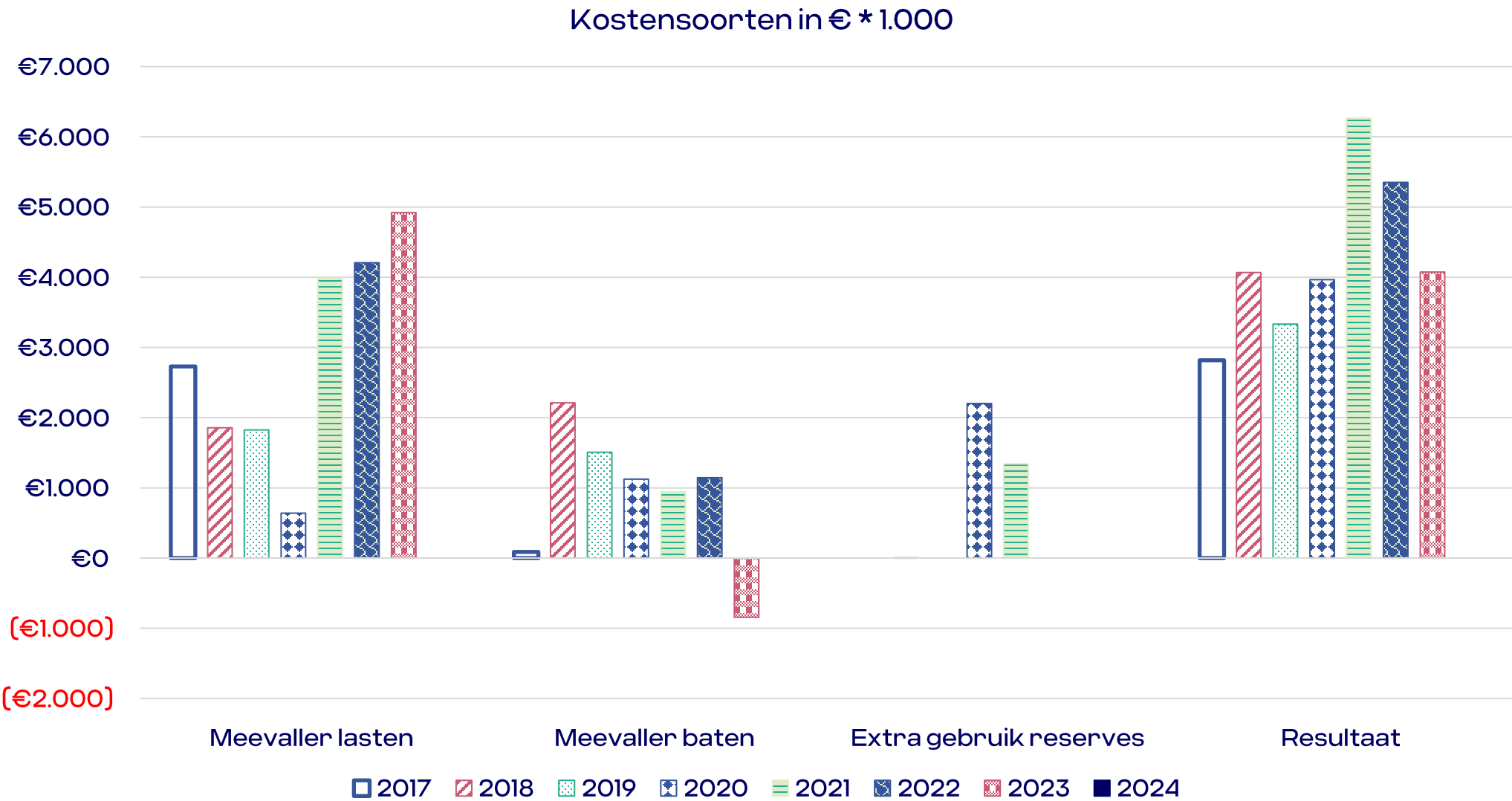
Lasten etc. met link



# Resultaat jaarrekening (R) tov gewijzigde Begroting (GB)

## Vechtstromen

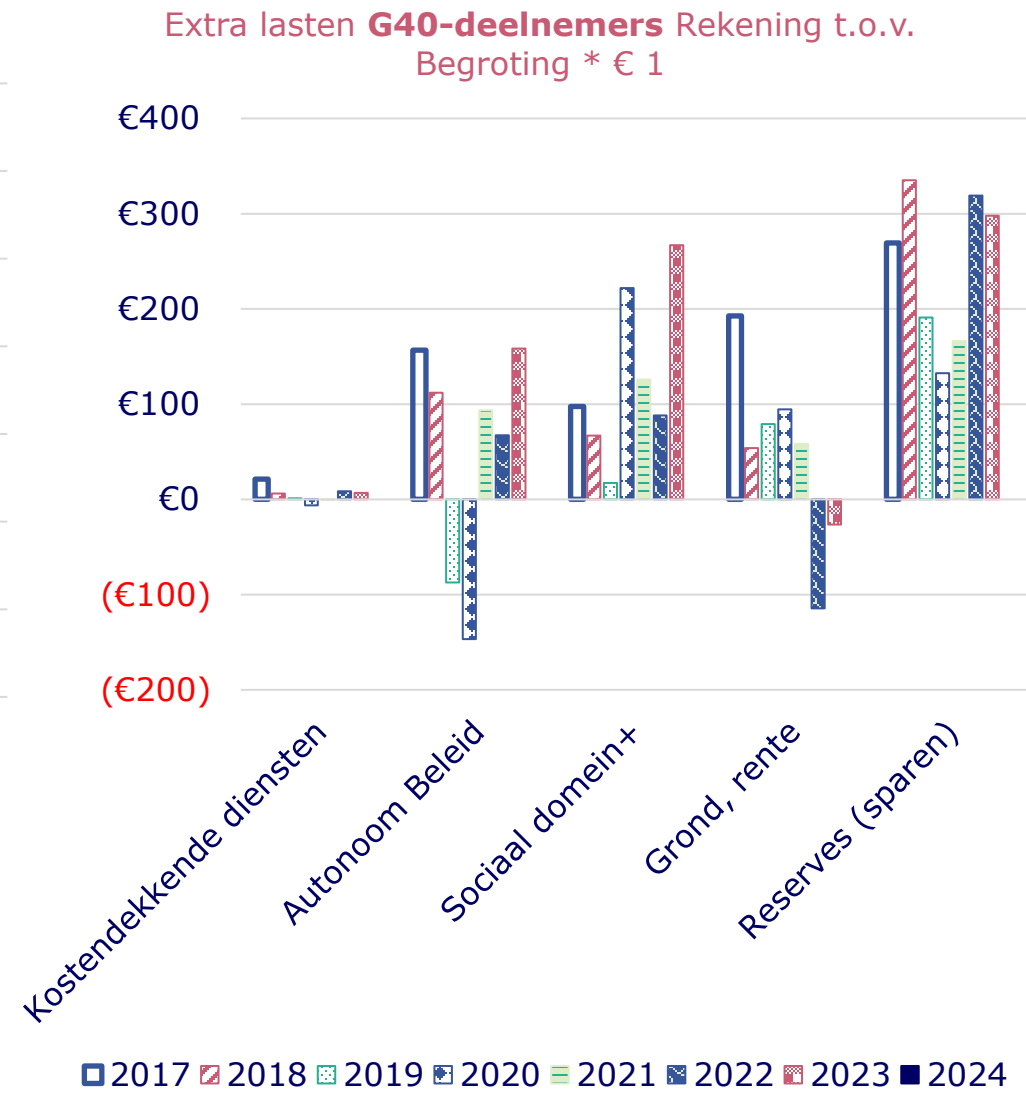
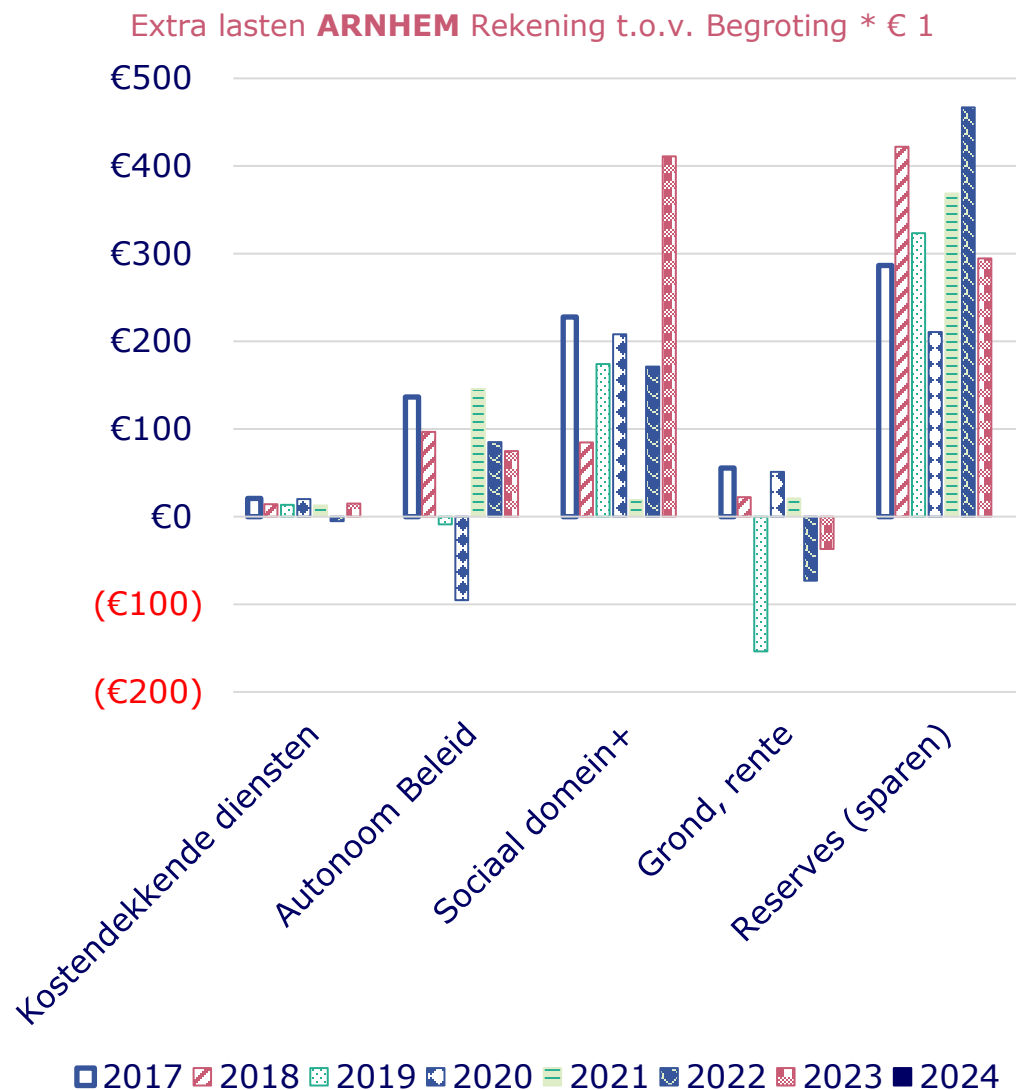
Lasten etc. met link



# Extra lasten per inwoner

## Arnhem

Lasten etc. met link



# Planning

- Data verzamelen kan vanaf nu
- 6 mei: vragenlijst concept, reageren tot 12 mei
- 9 mei upload site opengesteld
- Enquête open ca. 20 mei
- Factsheets concepten + vraagpunten/bevindingen onderzoekers vanaf midden juni-eind augustus beschikbaar
  - Commentaren + aanvullingen Rekenkamers vanaf augustus (basis: 2 weken na verzending)
- Definitieve factsheets: aug-oktober
  - Hoor wederhoor ambtelijk (max 3 weken)
- Eindrapport benchmark nov/december gereed

# Aanvullingen rekenkamer

- Optioneel:
  - Werkinstructie investeringen: eind mei beschikbaar
- Eigen oplegnotitie/aanbiedingsnotie maken
  - Aandacht voor koppeling bevindingen aan de in 2024 gehanteerde programma-indeling.



# Rolverdeling hoor en wederhoor

| Wat                                                                      | Wie                                             |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1. Opmerkingen over data                                                 | Onderzoekers                                    |
| 2. Hoofdpijnen analyse factsheet                                         | Onderzoekers                                    |
| 3. Opmerkingen specifieke uitkeringen                                    | Rekenkamer                                      |
| 4. Lokale toelichtingen op afwijkingen                                   | Rekenkamer (voor opmerkingen n.a.v. gesprekken) |
| 5. Lokale toelichtingen vanuit jaarstukken (paginaverwijzingen aanwezig) | Onderzoekers                                    |
| 6. Bestuurlijk wederhoor                                                 | Rekenkamer                                      |

