

Onderzoek onderbesteding

Waterschappen



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 waterschappen
 - Begrotingen en rekeningen

Kosten en opbrengsten (bedragen in duizenden euro's)	B 2023 (primitief)	B 2023 (na wijziging)	JR 2023
Kosten			
Rente en afschrijvingen	45.035	45.820	45.556
Personeelslasten	53.070	59.117	57.054
Goederen en diensten van derden	58.231	58.667	55.639
Bijdragen aan derden	9.465	8.992	9.657
Toevoegingen aan voorzieningen	1.070	1.332	1.760
Onvoorzien	936	658	0
Totaal kosten	167.807	174.586	169.666

- 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

Aanpak (3)

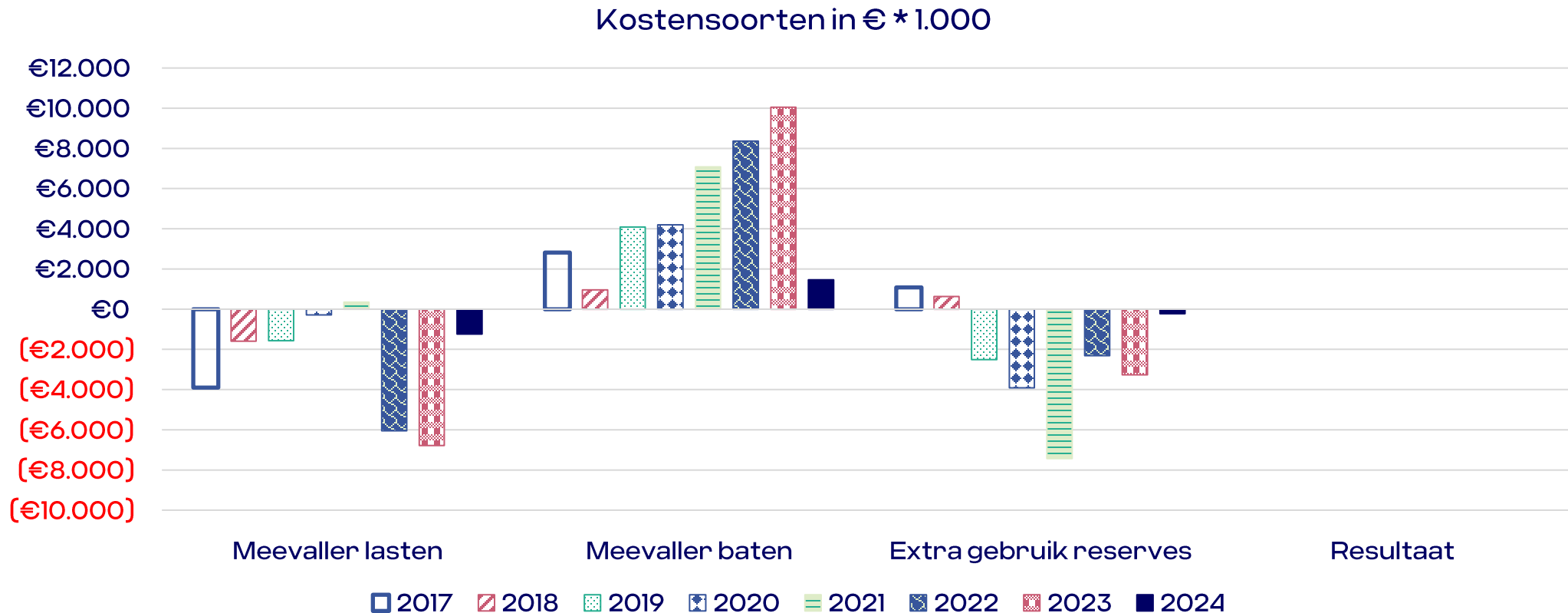
- Onderzoekers:
 - Vullen data en maken factsheets
 - Opvallende patronen/verklaringen zoeken
 - Toleratiegrens 5% afwijking of groter
 - Terugleggen belangrijkste bevindingen rekenkamer
 - Verdiepingsvragen voor gesprek rekenkamer/controller
- Rekenkamers:
 - Gesprekken voeren + terugkoppelen
- Onderzoekers: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

Gewijzigde begroting (GB) tov begroting (B)

Vechtstromen

Lasten etc. met link

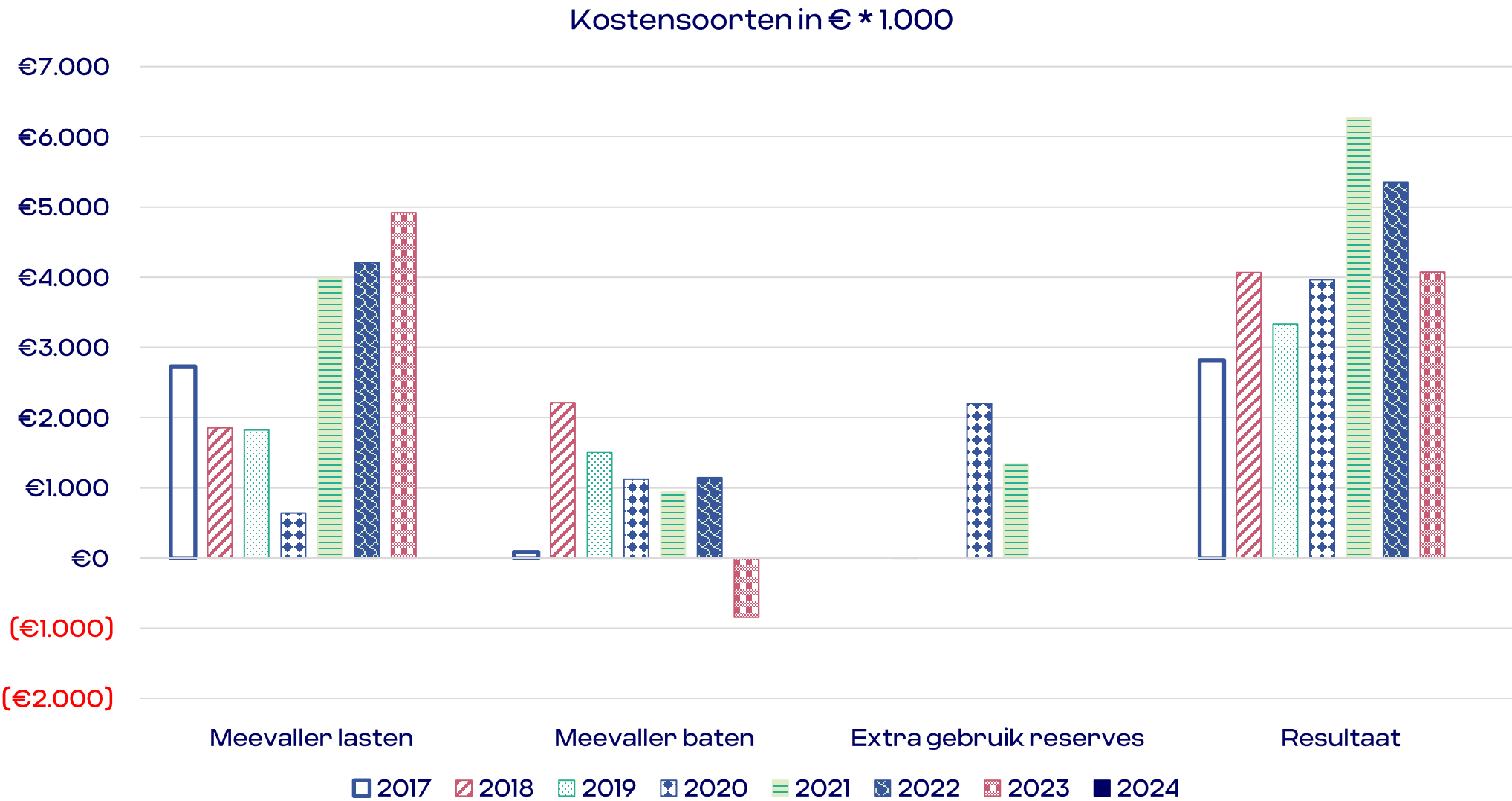
- Tussentijds wordt de begroting bijgesteld, vanwege nieuwe inzichten of opgaven.
- Hier is te zien dat er structureel extra lasten zijn gepland en structureel extra baten.
- Die combinatie zorgt ervoor dat er voor een sluitende begroting minder beroep op reserves hoeft te worden gedaan.



Resultaat jaarrekening (R) tov gewijzigde Begroting (GB)

Vechtstromen

Lasten etc. met link

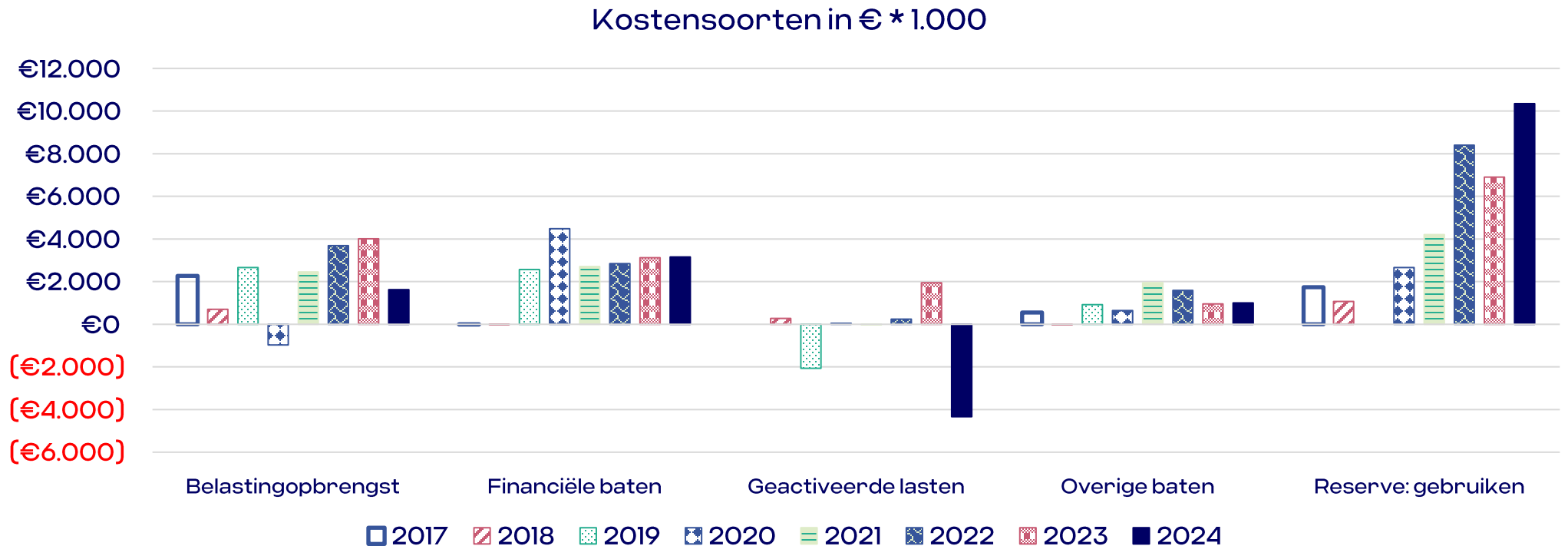


Verschil baten Gewijzigde Begroting (GB) en Begroting (B)

Vechtstromen

Lasten etc. met link

- De belastingopbrengst lijkt conservatief geraamd, afwijking liep in 2023 op tot ongeveer 2½%. Uit de verschillen tussen GB en R blijkt dat vanaf 2021 de belastingopbrengsten nog hoger uitvielen dan gedacht.
- Relatief belangrijk zijn de financiële baten (dividenden). Die zijn in alle jaren, ondanks hogere ramingen vanaf de begroting 2020 onderschat. Tegelijkertijd is het AB afhankelijk van derden voor de uit te keren dividenden.
- p.m. geactiveerde lasten.



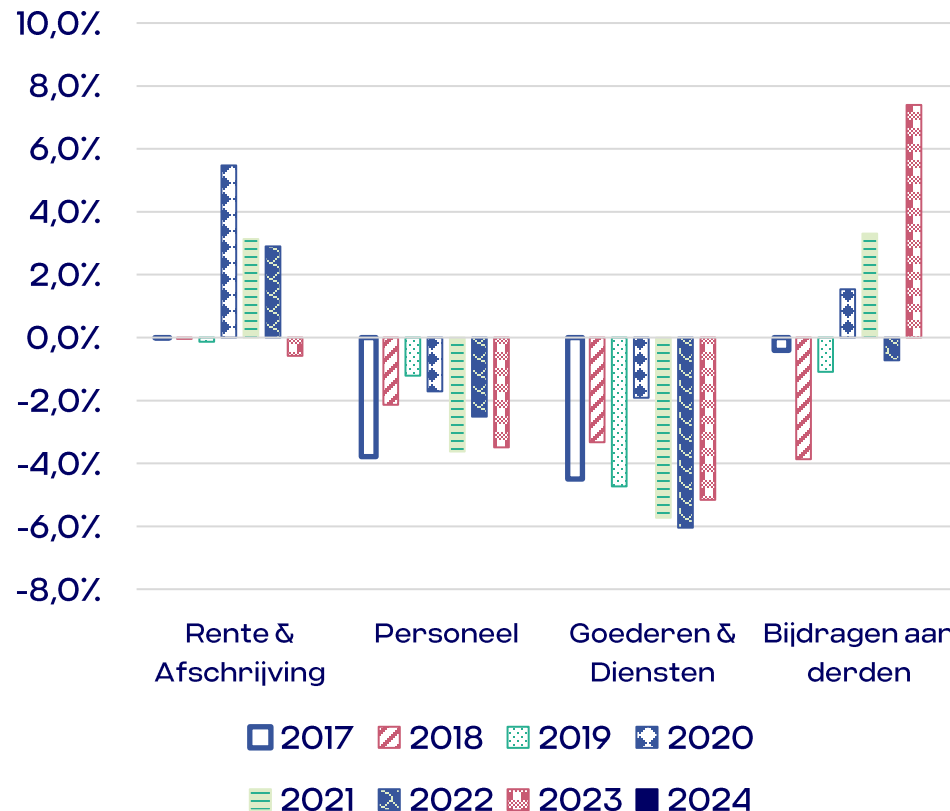
Benchmark lasten Rekening (R) en Gewijzigde Begroting (GB)

Vechtstromen

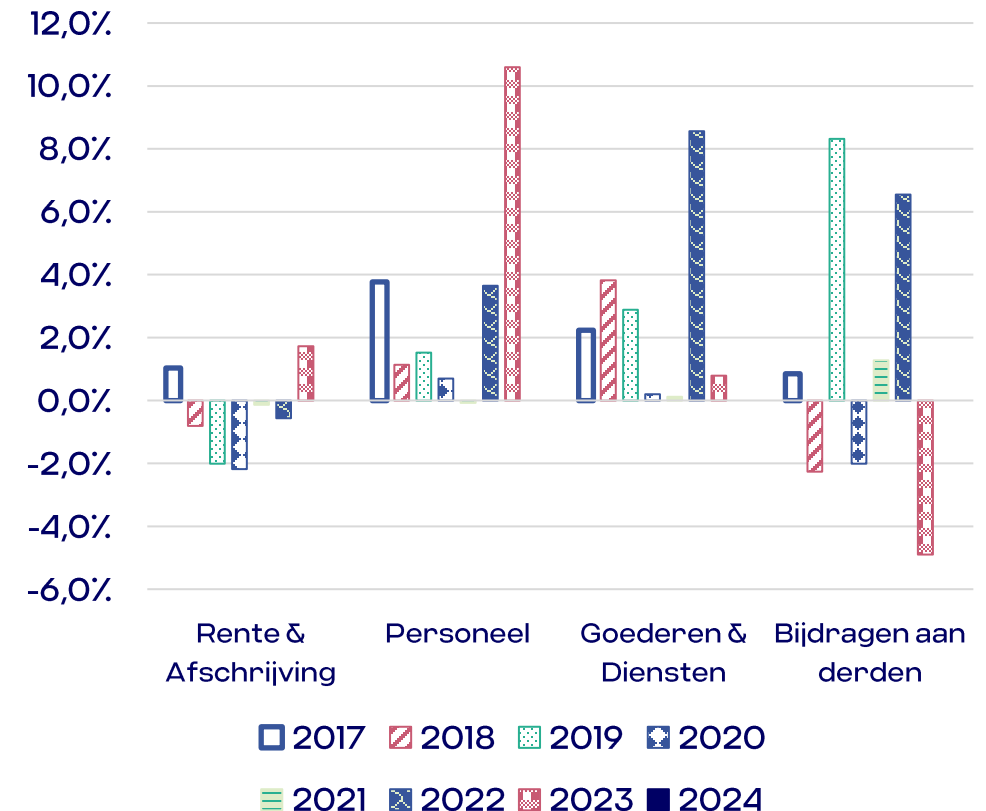
Lasten etc. met link

Hier is te zien....

Afwijking Vechtstromen in procenten



Gemiddelde afwijking in procenten



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

