

Onderwerp:	Rekenkamercommissierapport Meerjarenbegroting Oostzaan	Invullen door Raadsgriffie
Beleidsveld:	Financien	RV-nummer: 16/16 Datum: 15 maart 2016
Portefeuillehouder:	M. Olij	Procedure: Commissie FCW
Contactpersoon:	EHM Ouwehand	4 april 2016
Afdeling/team:	RKC / Griffie	Raad:
Telefoon:	075 – 651 21 00	18 april 2016
E-mailadres:	Lizette.ouwehand@oostzaan.nl	

Samenvatting

Eind 2014 heeft de rekenkamercommissie (RKC), zoals ook aangekondigd in haar jaarplan, aangekondigd onderzoek te gaan doen naar de Meerjarenbegroting. Thans is het zover dat we u het definitieve onderzoeksrapport kunnen aanbieden, inclusief de bestuurlijke reactie en een nawoord van de rekenkamercommissie bij de bestuurlijke reactie, waarin de RKC ook specifiek ingaat op de verbeteringen waar het college in zijn brief op doelt. De raad wordt gevraagd de aanbevelingen voortvloeiend vanuit het onderzoek Meerjarenbegroting over te nemen.

De RKC benadrukt, dat er ondanks vele verbeteringen nog wel wat punten de aandacht verdienen (het betreft m.n. de betrouwbaarheid van de administratie, het tussentijdsafsluiten van de administratie, toelichting op de meerjarenbegroting en een vollediger risicoadministratie nog steeds van kracht blijven; zie verder het Nawoord). Deze punten sluiten grotendeels goed aan bij de vernieuwing die de BBV ondergaat en waarvan een deel al bij de begroting 2016 van kracht is. De RKC is van mening, dat dit dan ook een bij uitstek geschikt moment is om de overige aanbevolen en nog niet gerealiseerde verbeteringen m.b.t. de meerjarenbegroting door te voeren.

1. Het voorstel in het kort

Voorgesteld besluit

De volgende aanbevelingen voortvloeiende uit het Onderzoek Meerjarenbegroting Oostzaan over te nemen.

1. Minimaal tweemaal per jaar jaarafsluiting doen om actualiteit budgetten te waarborgen. In de nieuwe P&C-cyclus is deze verbetermaatregel opgenomen. Hierbij borgen dat de betrouwbaarheid van de administraties tussentijds toeneemt opdat de voor de meerjarenbegroting te gebruiken cijfers ook betrouwbaar zijn.
2. In de planning- en controlcyclus de informatie over afwijkingen strakker monitoren a.h.v. brondocumenten (begrotingen GSR, beschikkingen subsidies, projectrapportages, onderhoudsplannen etc.) om een zuiverder beeld te geven in de tussentijdse informatie.
3. Grondexploitaties meenemen in de begrotingscyclus, staat nu feitelijk los. Hierdoor geeft de begroting niet voldoende inzicht in de financiële effecten van de grondexploitaties.

4. Informatievoorziening over uitkeringen en re-integratie budgetten meer actueel laten zijn, is nu te laat, feitelijk pas bij de jaarrekening. Dit kan door afspraken met Zaanstad te maken over de tussentijdse informatievoorziening.
5. Risico's voorzien van scenario-analyse en bandbreedte van financieel effect om beter beeld te geven van de impact van de risico's. Overzicht is nu nog wat primitief (één-dimensionaal).
6. Toelichting in de meerjarenbegroting vergroten, er is veel informatie beschikbaar die niet in de meerjarenbegroting wordt opgenomen. Hierdoor krijgt de Raad meer inzicht in de financiële positie en stand van zaken.
7. Kapitaallastenberekening meerdere keren per jaar uitvoeren. Gezien grote mutaties bij jaarrekening ook eerder een prognose maken of bij grote wijziging in balansposities begrotingswijziging maken.
8. Het organiseren van een themabijeenkomst met Raadsleden waarbij de begroting door financiën wordt toegelicht alvorens de begroting in de Raad te behandelen. Dit kan desgewenst met een externe deskundige of leden van de Rekenkamercommissie.

De RKC beveelt de raad aan het college op te dragen een verbetervoorstel op te stellen en bovenstaande aanbevelingen hierin SMART op te nemen. Voorts periodiek intern en naar de Raad voortgangsinformatie over de uitvoering van deze verbeteringen te verstrekken.

Beleidskader

Gemeentewet, Wet gemeenschappelijke regeling, Gemeenschappelijke regeling OVER-gemeenten.

2. Aanleiding/probleem en doel

Aanleiding

Eind 2014 heeft de rekenkamercommissie (RKC), zoals ook aangekondigd in haar jaarplan, aangekondigd onderzoek te gaan doen naar de Meerjarenbegroting.

Doel/resultaat

Het rapport bevat aanbevelingen richting college/directie en raad.

3. Toelichting

Uitvoering/realisatie en rapportage

Het onderzoek is gestart met de aanbieding aan de raad van een onderzoeksplan. Daarna is het onderzoek gestart en is op basis van bestudeerde documenten en interviews een concept rapport opgesteld. Dit rapport is ter verificatie aan de geïnterviewden is voorgelegd, waarna het ook aan het college is voorgelegd voor een bestuurlijke reactie.

De oorspronkelijke periode waarover het onderzoek werd uitgevoerd betrof de jaren 2012, 2013 en 2014 voorwat betreft de begroting.

In zijn reactie gaf het college aan, dat na die periode van 2012 tot 2014 en m.n. in 2015, .."er al veel veranderingen zijn doorgevoerd". Dit was reden voor de RKC om het gehele jaar 2014 en 2015 voor zover mogelijk alsnog in het onderzoek te betrekken, inclusief de Agenda Planning &

controlcyclus 2015 en 2016. Vervolgens heeft de RKC ook het rapport hierop aangepast. Hierdoor heeft het wat langer dan gebruikelijk geduurd om het onderzoek af te ronden en te presenteren.

Financiële middelen

n.v.t.

Betrokkenen

Raad, college, directie OVER-gemeenten.

Communicatie

Rapport wordt gepubliceerd op de website.

Bijlagen

B1 aanbiedingsbrief

B2 onderzoeksrapport Meerjarenbegroting

B3 bestuurlijke reactie

B4 nawoord

De rekenkamercommissie Oostzaan.

Onderwerp

Onderzoeksrapport Meerjarenbegroting

RV-nummer: 16/16

Datum: 15 maart 2016

Procedure:

De raad van de gemeente Oostzaan,

Gelezen het rapport van de Rekenkamercommissies Oostzaan d.d. 29 februari 2016.

Besluit:

De volgende aanbevelingen voortvloeiende uit het Onderzoek Meerjarenbegroting Oostzaan over te nemen.

1. Minimaal tweemaal per jaar jaarafsluiting doen om actualiteit budgetten te waarborgen.
In de nieuwe P&C-cyclus is deze verbetermaatregel opgenomen. Hierbij borgen dat de betrouwbaarheid van de administraties tussentijds toeneemt opdat de voor de meerjarenbegroting te gebruiken cijfers ook betrouwbaar zijn.
2. In de planning- en controlcyclus de informatie over afwijkingen strakker monitoren a.h.v. brondocumenten (begrotingen GSR, beschikkingen subsidies, projectrapportages, onderhoudsplannen etc.) om een zuiverder beeld te geven in de tussentijdse informatie.
3. Grondexploitaties meenemen in de begrotingscyclus, staat nu feitelijk los. Hierdoor geeft de begroting niet voldoende inzicht in de financiële effecten van de grondexploitaties.
4. Informatievoorziening over uitkeringen en re-integratie budgetten meer actueel laten zijn, is nu te laat, feitelijk pas bij de jaarrekening. Dit kan door afspraken met Zaanstad te maken over de tussentijdse informatievoorziening.
5. Risico's voorzien van scenario-analyse en bandbreedte van financieel effect om beter beeld te geven van de impact van de risico's. Overzicht is nu nog wat primitief (één-dimensionaal).
6. Toelichting in de meerjarenbegroting vergroten, er is veel informatie beschikbaar die niet in de meerjarenbegroting wordt opgenomen. Hierdoor krijgt de Raad meer inzicht in de financiële positie en stand van zaken.
7. Kapitaallastenberekening meerdere keren per jaar uitvoeren. Gezien grote mutaties bij jaarrekening ook eerder een prognose maken of bij grote wijziging in balansposities begrotingswijziging maken.
8. Het organiseren van een themabijeenkomst met Raadsleden waarbij de begroting door financiën wordt toegelicht alvorens de begroting in de Raad te behandelen. Dit kan desgewenst met een externe deskundige of leden van de Rekenkamercommissie.



Voorstel aan de gemeenteraad van Oostzaan

De RKC beveelt de raad aan het college op te dragen een verbetervoorstel op te stellen en bovenstaande aanbevelingen hierin SMART op te nemen. Voorts periodiek intern en naar de Raad voortgangsinformatie over de uitvoering van deze verbeteringen te verstrekken.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de Raad van de gemeente Oostzaan, gehouden op 18 april 2016.

de griffier,

de voorzitter,

E.H.M. Ouwehand-Brussel R. Meerhof