

OPLEGNOTITIE BESLUITVORMEND

Onderwerp	Operatie Doorlichten Begroting
Voorstel ter behandeling in	de vergadering van het Algemeen bestuur
Status	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar <input type="checkbox"/> Niet openbaar
Portefeuillehouder	Jeroen Gebben
Auteur	Johan Oostinga
Bijlagen	GEEN
Vergaderdatum	7 maart 2019
Agendapunt	

Conceptbesluit
<ol style="list-style-type: none"> 1. De naam Operatie Stofkam te wijzigen in Operatie Doorlichten Begroting 2. Operatie Doorlichten Begroting in 2019 uit te voeren 3. De portefeuillehouder Financiën de opdracht te geven deze uit te voeren 4. De auditcommissie opdracht te geven om Operatie Doorlichten Begroting op proces en inhoud te toetsen

Inleiding
<p>Veiligheidsregio Fryslân werkt met een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur bestuurt de organisatie op hoofdlijnen, terwijl dagelijks bestuur en de directie zich richten op de uitwerking van deze hoofdlijnen. Oftewel, het algemeen bestuur gaat over het 'wat' en het dagelijks bestuur over het 'hoe'. Het is echter niet wenselijk om deze scheiding te strikt te handhaven.</p> <p>Vandaar dat bestuurlijk de toezegging is gedaan om de begroting te beoordelen op de mate waarin deze financieel gezien realistisch is opgesteld. Waar zit ruimte in budgetten? En welke budgetten zijn structureel te laag begroot? Dit pakken we thematisch aan. Denk aan thema's als de begrotingswijzigingen van de afgelopen drie jaar, investeringen of inkoop en aanbesteding.</p> <p>Bestuurlijk is afgesproken om deze exercitie driejaarlijks uit te laten voeren. Drie jaar terug is deze operatie voor het eerst uitgevoerd, destijds onder de titel van Operatie Stofkam. Logischerwijs staat dit jaar een nieuwe operatie op de rol. Gelet op de ervaring van drie jaar terug dekt Operatie Stofkam niet zozeer de lading. Het voorstel is om deze naam te wijzigen naar Operatie Doorlichten Begroting.</p> <p>Onder aansturing van de portefeuillehouder Financiën werd deze opdracht drie jaar terug in nauwe samenwerking met de auditcommissie uitgevoerd. Deze werkwijze beviel goed, en daarom willen we ook nu met deze structuur gaan werken. Dit is vooraf getoetst bij de portefeuillehouder Financiën en de auditcommissie, die beide aangeven dit een werkbare oplossing te vinden.</p> <p>Via deze oplegnotitie formaliseert het algemeen bestuur de opdracht hiervoor en geeft tegelijk invulling aan de uitvoering hiervan.</p>

Beoogd effect

Een realistisch geraamde begroting die voldoende middelen bevat om de gewenste doelstellingen te bereiken

Argumenten

1.1 *De nieuwe naam geeft beter weer wat de operatie behelst*

Operatie Stofkam wekt de verwachting dat er alleen gezocht wordt naar budgetten waar ruimte in zit. In werkelijkheid blijken deze vaak gebruikt te worden om andere budgetten met tekorten te compenseren. Voor een goede begroting is het van belang om naar beide kanten te kijken en zo realistisch mogelijk te ramen.

2.1 *Een tussenpoos van drie jaar levert meer historische gegevens op om een betrouwbare analyse te maken*

Om een goede financiële analyse te maken, is het gewenst om historisch vergelijkingsmateriaal te hebben. Waar in 2016 de brandweer slechts twee volledige jaren als referentie had, zijn dat er nu vijf. Daarnaast is het nu ook een goed moment om het nieuwe beleid van de afgelopen drie jaren te toetsen of deze ramingen nog realistisch zijn.

2.2 *Dit is conform bestuurlijke afspraken*

Bij de vaststelling van de eerste operatie is bestuurlijk de afspraak gemaakt om deze iedere drie jaar te organiseren. Aangezien de vorige operatie in 2016 plaats vond, is het logisch dat in 2019 de volgende georganiseerd wordt.

2.3 *Zo kunnen de resultaten van Operatie Doorlichten Begroting opgenomen worden in de kaderbrief 2021*

De kaderbrief 2021 wordt aan het einde van het jaar in het dagelijks bestuur behandeld. Door nu Operatie Doorlichten Begroting te starten, kunnen de uitkomsten in deze kaderbrief opgenomen worden.

3.1 *Deze rol past uitstekend bij de verantwoordelijkheden van de portefeuillehouder Financiën*

De portefeuillehouder Financiën beheert de portefeuille met alle P&C-gerelateerde zaken, zoals de begroting, kaderbrief en de jaarrekening. Operatie Doorlichten Begroting is een vergelijkbaar product, waarmee deze uitstekend binnen de portefeuille past.

4.1 *Operatie Doorlichten Begroting past uitstekend binnen het doel van de auditcommissie*

In de verordening op de auditcommissie staat als doel van de auditcommissie om het algemeen bestuur te adviseren over alle financiële en bedrijfsvoeringsaspecten, in het bijzonder over de gang van zaken rond organisatiebeleid en planning & control. Operatie Doorlichten Begroting gaat zowel over de financiën als de bedrijfsvoering, en past daarmee naadloos binnen het doel.

Kanttekeningen/risico's

1.1 *Een nieuwe naam kan andere verwachtingen scheppen*

Met een naam als Doorlichten Begroting kan de suggestie gewekt worden dat deze exercitie bedoeld is om te zoeken naar posten waar juist extra budget nodig is. De insteek van de operatie is, ongeacht de naam, een grondige, kritische toets om te kijken of we het geld dat we dachten nodig te hebben ook daadwerkelijk nodig hebben.

2.1 *Het betreft hier een cijfermatige exercitie zonder inhoudelijke onderbouwing*

Binnen Operatie Doorlichten Begroting doen we een cijfermatige exercitie om te onderzoeken waar

ruimte zit en waar tekort. Om echt een goede beoordeling te kunnen doen is ook een analyse van de inhoudelijke onderbouwing van de posten nodig. Echter, door de auditcommissie, financieel adviseurs en directie nauw te betrekken bij de uitvoering van Operatie Doorlichten Begroting voorkomen we dat onnodig budgetten worden aangepast.

2.2 Een financiële analyse van de begroting geeft geen volledige duidelijkheid over de efficiëntie

Het consciëntieus meten van efficiëntie vindt plaats door het in beeld brengen van alle processen, het benoemen van normen voor die processen op het gebied van bijvoorbeeld doorlooptijd en kostprijs en het vervolgens monitoren van deze processen. Dit is een intensief traject, wat pas over minimaal een jaar tot resultaat leidt. Een financiële analyse van de begroting geeft een minder nauwkeurig beeld, maar wel voldoende om tot een oordeel te komen.

3.1 Er wordt geen gebruik gemaakt van de expertise van financiële ambtenaren

Een traject als Operatie Doorlichten Begroting leent zich ook goed om uitgevoerd te worden door financiële ambtenaren. Echter, doordat het hier een opdracht van het algemeen bestuur betreft, is het gewenst dat de uitvoerders goed in staat zijn om recht te doen aan bestuurlijke belangen.

Vandaar dat de auditcommissie het meest geschikte platform lijkt om deze opdracht uit te voeren.

Financiële consequenties

Voorlopig geen.

Vervolgaanpak/uitvoering

Concreet ziet de planning er als volgt uit:

Fase 1: Opdracht vaststelling

25 februari 2019: Vaststelling van de concept opdracht door DB

7 maart 2019: Vaststelling van de definitieve opdracht door AB

20 maart 2019: Informeren vaststelling opdracht in auditcommissie

Fase 2: Uitvoering opdracht

April – juni: Proces voorbereiden

17 juni 2019: Eerste sessie met auditcommissie (uitleg opbouw begroting, verloop Operatie Stofkam 2016, voorstel onderwerpen Operatie Doorlichten Begroting)

Juli – augustus: Uitwerking Operatie Doorlichten Begroting

September (nog te plannen): Tweede sessie met auditcommissie (vaststelling resultaten)

Fase 3: Bestuurlijke vaststelling resultaten

2 oktober: Mondelinge mededeling over Operatie Doorlichten Begroting in bestuurscommissie veiligheid

2 oktober: Mondelinge mededeling over Operatie Doorlichten Begroting in bestuurscommissie gezondheid

9 oktober: Definitieve vaststelling resultaten auditcommissie

16 oktober: Informeren resultaten dagelijks bestuur

16 december: Definitieve vaststelling resultaten algemeen bestuur (naast de kaderbrief)

Communicatie

Deze oplegnotitie wordt ter informatie gedeeld in de bestuurscommissies.

Besluit:	
<input type="checkbox"/> niet vastgesteld	Paraaf secretaris:
<input type="checkbox"/> ongewijzigd vastgesteld	
<input type="checkbox"/> gewijzigd vastgesteld als volgt:	
Kopie naar auteur	