

O P L E G N O T I T I E I N F O R M E R E N D

Onderwerp	Operatie Doorlichting Begroting
Voorstel ter behandeling in	de vergadering van de Bestuurscommissie Veiligheid
Status	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar <input type="checkbox"/> Niet openbaar
Portefeuillehouder	Dhr. Gebben
Auteur	Dhr. Kleinhuis
Bijlagen	1. GEEN
Vergaderdatum	20 juni 2019
Agendapunt	6

Kennisnemen van

Operatie Doorlichting Begroting

Inleiding

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.

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? 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. Op 7 maart heeft het algemeen bestuur de opdracht hiertoe gegeven aan de portefeuillehouder Financiën (uitvoering) en de auditcommissie (toetsen op inhoud en proces).

Via deze oplegnotitie informeer ik de bestuurscommissie over dit besluit en de wijze waarop invulling wordt gegeven aan de uitvoering hiervan.

Kernboodschap

Naamwijziging

Gelet op de ervaring van drie jaar terug dekt Operatie Stofkam niet zozeer de lading. 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 de begroting kritisch door te lichten. Vandaar dat het algemeen bestuur heeft besloten om de naam te wijzigen in Operatie Doorlichting Begroting.

Opdrachtnemer

Drie jaar terug werd de opdracht onder aansturing van de portefeuillehouder Financiën in nauwe samenwerking met de auditcommissie uitgevoerd. Deze werkwijze beviel goed, en daarom willen we ook nu met deze structuur gaan werken. Dit houdt in dat de huidige portefeuillehouder Financiën in het dagelijks bestuur, Jeroen Gebben, opdrachtnemer is. De auditcommissie toetst de uitkomsten op proces en inhoud.

Uitvoering

De uitvoering van Operatie Doorlichting Begroting is thematisch. Denk aan thema's als de begrotingswijzigingen van de afgelopen drie jaar, investeringen of inkoop en aanbesteding. Deze worden kritisch doorgelicht om te kijken of de budgetten realistisch zijn geraamd. De portefeuillehouder Financiën doet hiervoor een eerste opzet aan de auditcommissie op 17 juni.

Na bespreking in de auditcommissie worden deze thema's onder aansturing van de portefeuillehouder Financiën doorgelicht. De resultaten hiervan worden in september voorgelegd aan de auditcommissie. Op 9 oktober vindt de definitieve vaststelling van de resultaten vast in de auditcommissie, waarna de uitkomsten gepresenteerd worden aan het bestuur, tegelijkertijd met de kaderbrief.

Kanttekeningen

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. Vandaar dat ervoor is gekozen om de werkwijze gelijk te houden aan die van drie jaar terug.

Daarnaast wordt er in het traject geen gebruik gemaakt van de expertise van 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 portefeuillehouder Financiën in combinatie met de auditcommissie de meest geschikte spelers zijn om deze opdracht uit te voeren.

Consequenties

De resultaten van Operatie Doorlichting Begroting worden opgenomen in de kaderbrief 2021.

Communicatie

De bestuurscommissie wordt mondeling geïnformeerd over de stand van zaken in de vergadering van 2 oktober. De definitieve resultaten komen in de volgende vergadering, samen met de kaderbrief 2021.