

Raadsinformatiememo

Datum woensdag 17 oktober 2018
Ons kenmerk 18.083828
Aan De Gemeenteraad en steunfractieleden
Kopie aan
Van Wethouder J. Kruit
Steller Gert Meijer
Onderwerp Artikel 213a rapport Budgetteringsproces

Geachte dames en heren,

In het kader van 213a onderzoeken is in 2017 het budgetteringsproces onderzocht. Hierover is gerapporteerd bij de jaarrekening 2017 (paragraaf bedrijfsvoering). Dit onderzoek is uitgevoerd door een HBO-stagiair die hierover een presentatie heeft gegeven in de auditcommissie. Op verzoek van de auditcommissie is deze presentatie nog even kort samengevat in dit raadsinformatiememo.

Het onderzoek is gedaan door Margreet Piet, student bedrijfseconomie op de Hogeschool van Amsterdam. Het onderzoek betrof haar afstudeeropdracht.

Onderzocht is hoe de afdeling financiën het budgetteringsproces bij de gemeente Schagen kan verbeteren. Dit is gedaan aan de hand van de P&C documenten van 2014, 2015 en 2016. Daarnaast zijn er interviews gehouden met een aantal financieel adviseurs, budgethouders en afdelingshoofden. Ook is een vragenlijst uitgezet naar de leden van de gemeenteraad.

Naar aanleiding van het onderzoek is het algemene beeld dat het budgetteringsproces in algemene zin goed geregeld is. Wel zijn er een aantal aanbevelingen. Deze zijn samengevat in de volgende vier punten.

1. Het actualiseren van de budgethoudersregeling.
De praktijk en de regeling wijken af. Daarnaast kan er inhoudelijk informatie worden toegevoegd over wat er gedaan wordt wanneer er op product niveau een tekort of overschot is aan het einde van het boekjaar.
2. De informatievoorziening ten behoeve van de taken van financieel adviseurs, budgethouders en afdelingshoofden omtrent budgetbeheer.
De taken van de diverse actoren zijn niet voor iedereen helder, waardoor er verschillende werkwijzen worden gehanteerd en niet iedereen zich bewust is van de hulpmiddelen die beschikbaar zijn ten aanzien van het beheren van de budgetten.
3. De communicatie naar de gemeenteraad kan worden verbeterd.
Uit de vragenlijsten die zijn ingevuld kwam naar voren dat de rapportages niet altijd de gewenste informatie geven of niet duidelijk genoeg zijn voor alle leden. Financiën verkeerde echter in de veronderstelling, dat de rapportages duidelijk waren omdat er geen feedback hierover vanuit de gemeenteraad is ontvangen.

-
4. Onderbouw budgetten jaarlijks opnieuw.
Aangeraden wordt om in plaats van de budgetten op te bouwen op basis van historische gegevens, deze elk jaar opnieuw te laten onderbouwen. Zero based budgettering. Hierdoor kunnen de eventuele tekorten en overschotten duidelijk worden verantwoord en kunnen de budgetten hier het volgende jaar op worden aangepast zodat er minder verschillen zijn.

Met vriendelijke groet,

Joke Kruit,
Wethouder Financiën.