

Onderuitputting gemeente Altena

Rekenkamercommissie
Altena

begroot
resultaat

werkelijk
resultaat

onderuitputting

Definitie:

Onderuitputting = verschil **begroot resultaat** (gewijzigde begroting) en **werkelijk resultaat** (jaarrekening) vóór mutaties in reserves.

Aanleiding onderzoek

- Relevant thema in Altena, afgelopen jaren bleef steeds geld over
- Geld werd overgeheveld naar het volgende jaar
- Boeggolf aan nog uit te voeren werk
- Minder voorspellende waarde begroting/minder gefundeerd kunnen afwegen

Doel onderzoek

Meer inzicht in oorzaken onderuitputting en daarmee meer balans tussen realistisch gestelde doelen met beschikbare capaciteit en mogelijkheden

Gestelde doelen

capaciteit & mogelijkheden

Onderzoek

Aanbevelingen

Raad

- Onderuitputting is niet altijd te voorkomen, focus op:
 - Plan niet alleen vanuit kansen, maar ook vanuit (on)mogelijkheden en bevaag college hier actief op
 - Prioriteer/stel ambities bij, voer een fundamentele discussie over uit te voeren taken
 - Wees als raad zelf alert op overvragen
 - Wissel jaarlijks met de raad (of alleen de Auditcommissie) van gedachten over de door de raad gewenste verbeterlagen in de P&C-documenten. Heb specifiek aandacht voor SMART formuleringen
- Neem geen genoegen met (onverklaard) doorschuiven en (onverklaarde) vertragingen; bevaag, controleer en laat bijsturen

C. Thema raad
2 5 6 7

College & ambtelijke organisatie

- Zorg voor meer verbinding van de capaciteit aan de inhoud en ambities, zorg daarmee voor wijziging in denken en in cultuur (meer aandacht voor beleidsuitvoering, meer voor uitvoering(splannen))
- Doe aan actief verwachtingenmanagement, ook buiten P&C-cyclus om als dat nodig is
- Concentreer de tijd en energie op wat je aankan: 'meer doen door met minder bezig te zijn'
- Stel ambities bij, mede gelet op bezuinigingen, zowel op taken als projecten
- Maak steeds inzichtelijk waar de onderuitputting ligt, categoriseer naar beïnvloedbaarheid en geef aan in hoeverre doelen bereikt zijn
- Organiseer bij de Decemberwijziging een 'goed gesprek' over de noodzaak van overheveling en mogelijkheid oud voor nieuw
- Pas evt. de financiële verordening aan op aspect overheveling
- Werk met teamplannen in de ambtelijke organisatie incl. paragraaf over integraal werken
- Voer bij nieuwe voornemens een ex ante uitvoeringstoets uit (projectmatig werken, businesscase)
- Bezie of de spelregels voor autoriseren van budgetten op taakveldenniveau volstaan

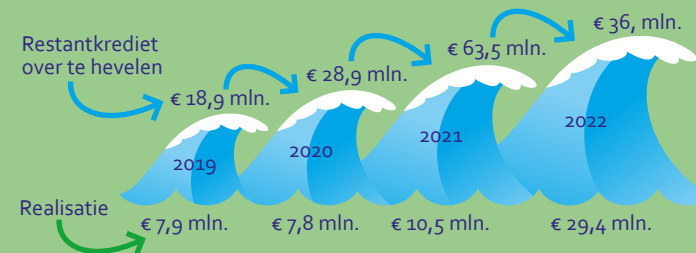
Resultaten

Oorzaken onderuitputting

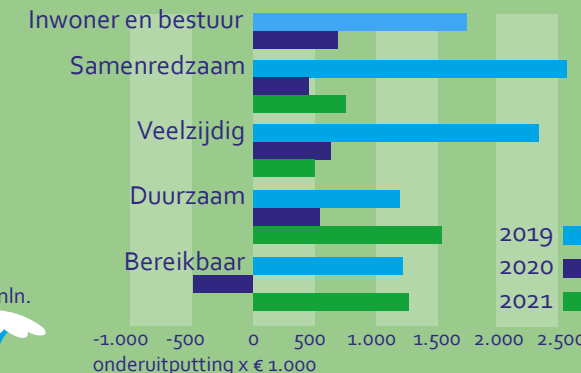


Omvang onderuitputting

- ▶ Geen definitie vastgelegd in Altena, wel in praktijk gehanteerd
- ▶ Onderuitputting is gemiddeld **3,5%** van de lasten, jaarlijks fenomeen
- ▶ Onderuitputting investeringen boeggolf:



Onderuitputting per beleidsprogramma:



- ▶ Mix van hogere inkomsten en vooral lagere uitgaven

Overheveling & rol raad/college

Er is aandacht binnen organisatie en college voor overheveling, inzicht en sturing hierop wordt wisselend ervaren

Raad: College moet realistische voorstellen voorleggen

"Dat we juist niet tekort hebben op onze projecten, mogen we blij mee zijn"

College: Raad mag scherper doorvragen op haalbaarheid voorstellen

Organisatie: We mogen scherper zijn, aangeven wanneer we verwachten dat het niet gaat lukken, ambities te veel gestapeld worden

"We werken eerst vanuit de inhoud, dan financieel"

Quotes
"Vaak is de reflex: we zien nieuwe dingen dus vragen extra geld"

Voorbeelden van verbetering:
duidelijke onderbouwing bij Decemberwijziging 2022 + voorstel voor wegzetten investeringen

