GEMEENTE HEERENVEEN

Crackstraat 2 8441 ES Heerenveen
Postbus 15000 8440 GA Heerenveen
Telefoon 14 0513
gemeente@heerenveen.nl
www.heerenveen.nl

Aan de gemeenteraad

uw brief van:	ons kenmerk:	bijlage(n):	datum:
		1	22 april 2021

Onderwerp:

Validatie begroting 2020 – 2021 op grootboekniveau

Geachte raad

Bij het opstellen van de conceptbegroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022 – 2024 zijn administratieve fouten geconstateerd. In de raadsvergadering van 7 september jl. bent u geïnformeerd over de validatie van de begrotingscijfers 2020, afgezet tegen de jaarrekening 2019.

Deze validatie is uitgevoerd aan de hand van een plan van aanpak van de extern adviseur. Dit plan van aanpak bestond uit elf onderdelen, zoals beschreven in de memo 'Verbeteren Begrotingsproces' die ook onderdeel was van de raadsvergadering van 7 september jl. Ten tijde van dat onderzoek moest de validatie van de begroting 2021 op grootboekniveau nog plaatsvinden, omdat de begroting 2021 nog niet gereed was.

Via deze brief informeren wij u over de uitkomsten van de validatie op grootboekniveau van de begroting 2021, afgezet tegen de begroting 2020.

Aanpak validatie begroting 2021
De financieel adviseurs hebben per afdeling/bedrijfsonderdeel de budgetten op grootboekniveau beoordeeld en eventuele verschillen geduid. Dit voor verschillen groter of gelijk aan € 100.000, die van invloed zijn op de presentatie van het meerjarenbeleid, bij het vergelijken van het verloop van de budgetten door de jaren heen (begroting en realisatie). De uitkomsten daarvan hebben ze voor bevestiging voorgelegd aan de afdelingshoofden, directie en griffie. Binnen het team Financiën heeft een collegiale review plaatsgevonden van de analyse van de financieel adviseurs.

Uitkomst verschillenanalyse 2020 - 2021
Bij de validatie op grootboekniveau zijn geen bijzonderheden geconstateerd. In de bijlage wordt een inhoudelijke toelichting gegeven van de belangrijkste financiële ontwikkelingen per thema.

Aanvullende analyses
Naast de analyse van de begroting 2020-2021 hebben we nadere analyses gedaan van de personeelsbegroting en het meerjarenperspectief 2022-2024. Hier zijn wel aandachtspunten uit naar voren gekomen.

Indexering loonkosten
In de uitgangspunten staat dat jaarlijks de loonkosten met twee procent geïndexeerd moeten worden. Dit is voor de meerjarenbegroting voor alle jaarschijven gedaan, met

uitzondering van 2021. In tegenstelling tot de uitgangspunten in de begroting is voor de jaarschijf 2021 geen indexering toegepast, omdat de verwachting was dat in 2021 geen CAO-wijzigingen worden doorgevoerd. De gemaakte afweging is niet transparant in de uitgangspunten van de begroting toegelicht. De huidige inschatting is nog steeds dat er geen CAO-wijzigingen worden verwacht in 2021. Daarom komen wij nu niet met een voorstel om de indexering alsnog door te voeren en bijbehorende middelen aan te vragen. Mocht in 2021 toch een CAO-wijziging plaats vinden dan komen wij hiervoor terug bij uw raad als onderdeel van een verzamelbesluit.

Niet volledig verwerkte taakstelling digitalisering
Vanuit de analyse van het meerjarenperspectief 2022-2024 is een gedetailleerdere analyse van de budgetten gemaakt. Hierbij is een aandachtspunt naar voren gekomen. Het betreft de derde en laatste jaarschijf van de taakstelling digitalisering die nog moest worden opgenomen in de jaarschijf 2024. Dit heeft een voordelig structureel effect van € 75.000 met ingang van 2024.

Leerpunten
De uitkomsten van de validatie en de aanvullende analyses hebben inzichten gegeven, die de organisatie zal betrekken in het begrotingsproces.

1. Om de juistheid van de personele kosten in de begrotingen te garanderen is het van cruciaal belang dat de personeelsbegroting voorafgaand aan het opstellen van de begroting beschikbaar is. Bij de begroting 2022 is dit het geval. Er is een projectgroep ingericht om onder andere hiervoor zorg te dragen.
2. Het opstellen en bewaken van een overzicht met alle budgetwijzigingen en de aard (incidenteel of structureel) en looptijd van de wijzigingen. Dit overzicht zal bij het opstellen van de begroting worden gehanteerd om vast te stellen dat alle wijzigingen juist en volledig in alle jaarschijven van de begroting zijn verwerkt.
3. Met ingang van 2021 worden de uitgangspunten (zoals inflatiecorrecties) voor het opstellen van de begroting concreet beschreven in de perspectiefnota, in plaats van in de begroting zelf. In het begrotingsproces zal een controle worden ingebouwd om expliciet op juiste en volledige verwerking van de uitgangspunten te toetsen.

Bel gerust als u vragen heeft
Heeft u vragen over deze brief? Neem dan contact op met B. Vermeer - Keijzer door te bellen naar 0513-617580.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van Heerenveen.
De gemeentesecretaris, De burgemeester,

Jeroen van Leeuwestijn Tjeerd van der Zwan