

Aanbevelingen uit Onderzoek Rekeningcommissie Kwaliteit Exploitatiebegroting Delfland 2010-2015, dd 21 maart 2017, p.43-44				Stand van zaken van lopende ontwikkelingen
Onderwerp	Aanbeveling	Impact	Prioriteit	Versie 7 maart 2017
B.1 Opstellen begroting	Breng de hiërarchische indeling van programma's en producten in lijn met de organisatie inrichting. Breng een onderscheid aan tussen "business as usual" en speerpunten, wettelijk en niet wettelijk, beïnvloedbare en niet-beïnvloedbare producten en budgetten.	Zeër groot	Hoog	Dit is een majeure en ingrijpende operatie. Het impliceert ofwel het aanpassen van de programma indeling aan de organisatie inrichting, ofwel het aanpassen van de organisatie inrichting aan de programma indeling. Het heeft de voorkeur dat de organisatie zodanig wordt ingericht, dat deze altijd gesteld staat, ongeacht de indeling van portefeuilles en begrotingsprogramma's.
A 2 'Overkoepelende' programma's projecten en scopewijzigingen	Programma's moeten niet over verschillende sectoren heen lopen. Ieder budget moet volledig onder één budgetverantwoordelijke vallen.	Groot	Hoog	Dat meerdere sectoren aan een programma bijdragen, volgt uit de constatering bij B.1. Binnen de bestaande inrichting is het overigens zo dat er één budgetverantwoordelijke (teamleider) per budget is.
B.2 Opstellen begroting	Pas "zero based budgetting" toe bij budgetten die een structurele afwijking laten zien.	Groot	Hoog	De lijn is om eerst aanbeveling B4 (onderbouwing) en B6 (toetsing van onderbouwing) op te volgen. Wanneer dit niet tot voldoende verbetering leidt, kan zero based budgetting worden beproefd. Wanneer dat niet tot voldoende verbetering leidt, kan zero based budgetting worden beproefd. Overigens wordt een groot deel van de begroting van Delfland besteed aan de vervaardiging en instandhouding van activa. In 2016 is gestart met het ontwikkelplan asset management. Via het opstellen van onderhouds- en vervangingplannen worden kosten en investeringen onderbouwd en gecumuleerd tot de begroting.
A 3 Culture eats strategy	Realiseer een cultuur waarin alleen plannen worden opgepakt binnen de mogelijkheden van de organisatie.	Middel	Hoog	In 2015 is het projectmanagementbureau gereorganiseerd. Sindsdien wordt gewerkt volgens het IPM model (integraal projectmanagement). Dit heeft er mede toe geleid dat sindsdien het gerealiseerd investeringsvolume steeds dichterbij het begrote volume ligt. Daarnaast zal het ontwikkelplan asset management de planbaarheid van volume vervangingsinvesteringen inzichtelijk maken.
B.6 Verzoek vaststellen budget	Draag zorg voor een zichtbare toetsing op de onderbouwing van budgetten.	Middel	Hoog	Dit is reeds geadresseerd in het verbeterplan financiën, zoals dat in 2015 en 2016 is doorgevoerd. De onderbouwing van de budgetten kan verder verbeteren door scherper te sturen op uniformiteit en zichtbaarheid van de toetsing.
B.8 Uitvoering	Faciliteer budgetbewaking binnen de lijnorganisatie.	Middel	Hoog	Dit is vanaf 2016 geadresseerd via de ambtelijke P&C cyclus (voortgangs-, management- en directiegesprekken). Het nieuwe financieel systeem dat in 2018 wordt ingevoerd, zal dat verder ondersteunen.
B.9 Uitvoering	Bewaak en rapporteer de mate van doelrealisatie.	Middel	Hoog	Dit is reeds geadresseerd via rapportage en sturing via kwartaalsgewijze programma rapportage (bestuurlijke P&C cyclus) en via de in 2016 ingevoerde ambtelijke P&C cyclus. In aanvulling hierop zijn met ingang van de begroting 2017 prestatie indicatoren op doelniveau opgenomen. Vanaf 2017 wordt hierop gerapporteerd.

Aanbevelingen uit Onderzoek Rekeningcommissie Kwaliteit Exploitatiebegroting Delfland 2010-2015, dd 21 maart 2017, p.43-44				Stand van zaken van lopende ontwikkelingen
Onderwerp	Aanbeveling	Impact	Prioriteit	Versie 7 maart 2017
B.12 Evaluatie	Draag zorg voor lerend vermogen in de planning & control cyclus.	Laag	Hoog	Dit is geadresseerd met de introductie van de ambtelijke P&C cyclus in 2016. Hierin wordt verantwoording afgelegd aan het eersthogere management over (oa) de uitputting van budgetten in relatie tot te behalen resultaten. Nieuwe inzichten in het lopende jaar worden verwerkt in de voortgang van de lopende activiteiten en prognoses voor komende jaren.
A 1 Informatiedeling	Pas de informatievoorziening middels rapportages aan, aan de informatiebehoefte van de verschillende rollen binnen de hiërarchie van een investering.	Groot	Middel	Hier is in 2016 verbetering in aan gebracht. De grenzen van wat mogelijk is binnen het huidige financieel systeem zijn echter bereikt. Mede om de informatievoorziening te verbeteren zal per 2018 een nieuw financieel systeem in gebruik worden genomen.
B.7 Uitvoering	Pas de informatievoorziening aan naar de informatiebehoefte van de verschillende rollen binnen de organisatiehiërarchie.	Groot	Middel	Hier is in 2016 verbetering in aan gebracht. De grenzen van wat mogelijk is binnen het huidige financieel systeem zijn echter bereikt. Mede om de informatievoorziening te verbeteren zal per 2018 een nieuw financieel systeem in gebruik worden genomen.
B.4 Opstellen begroting	Draag zorg voor een transparante doorbelasting van overhead.	Middel	Middel	Dit is geadresseerd. Indirecte kosten ('overhead') wordt conform BBVW aan BBPs doorbelast. Dit is geregeld in de nota kostenverdeling, zoals deze door de VV is vastgesteld (VV 2 juli 2015)
B.11 Verantwoording	Budgethouders zijn alleen verantwoordelijk voor budgetten waarop zij direct invloed kunnen uitoefenen.	Middel	Middel	Ook in de huidige situatie zijn budgethouders (teamleiders) alleen verantwoordelijk voor hun eigen budgetten. Deze kunnen op verschillende programma's betrekking hebben.
B.5 Opstellen begroting	Draag zorg voor een uniforme wijze van het onderbouwen van een begrotingspost.	Middel	Middel	Dit is reeds geadresseerd in het verbeterplan financiën, zoals dat in 2015 en 2016 is doorgevoerd. De onderbouwing van de budgetten kan verder verbeteren door scherper te sturen op uniformiteit en zichtbaarheid van de toetsing.
B.10 Verantwoording	De VV past rapportagenormen aan.	Laag	Middel	De rapportagenormen zijn door de VV vastgelegd in Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie hoogheemraadschap van Delfland 2017 (VV 16-2-'17). De rapportagenorm bedraagt een afwijking van € 50.000 op het niveau van een BBP.
B.3 Opstellen begroting	Pas "zero based budgetting" toe bij budgetten die in ogen van D&H en directie efficiënter kunnen worden uitgevoerd.	Afhankelijk van de hoeveelheid budgetten worden geselecteerd.	Laag	De lijn is om eerst aanbeveling B4 (onderbouwing) en B6 (toetsing van onderbouwing) op te volgen. Wanneer dit niet tot voldoende verbetering leidt, kan zero based budgetting worden beproefd.