

GS brief aan Provinciale Staten

Provinciehuis
Postbus 90602
2509 LP Den Haag
T 070 - 441 66 11
www.zuid-holland.nl

Datum
24 augustus 2023

Ons kenmerk
PZH-2023-838667377
DOS-2019-0009368

Bijlagen
1

Aan Provinciale Staten

Onderwerp:

Verdiepende analyse realisatiekracht en aanbevelingen

Geachte Statenleden,

Onze accountant, Deloitte, heeft het rapport 'Analyse financiële resultaten 2017-2021' opgesteld ten behoeve van de Commissie Onderzoek van de Rekening (COR) van de provincie Zuid-Holland. Dit rapport is behandeld in de COR van 30 november 2022. Vanuit de COR is aangegeven dat het rapport vooral informatief en constaterend is maar een verdiepende slag ontbreekt. Daaruit kwamen de volgende opmerkingen/vragen vanuit de COR voort:

1. Verzoek tot een verdiepende slag waarbij er meer behoefte is aan duiding ten opzichte van de meer feitelijke constatering die er nu ligt. Er is behoefte aan duiding waar het echt in zit en of PS hier meer in kan sturen?
2. Er is zowel een beweging te zien dat de baten hoger zijn en de lasten lager. Dit lijkt te duiden op veilige keuzes twee kanten op.
3. Als incidentele middelen structureel achterblijven, bijvoorbeeld 5 jaar, krijgt dit geen structureel karakter?

De gedeputeerde financiën en de accountant hebben op bovenstaande in desbetreffende COR een eerste reactie gegeven. Gedeputeerde financiën heeft vervolgens voorgesteld om procesvoorstel voor een verdiepende slag op te stellen met als doel om op 1 of 2 ambities een nadere analyse uit te voeren en deze in een (werkgroep van) de COR te bespreken.

In de COR van 15 februari 2023 is vervolgens het procesvoorstel aangeboden en eind mei 2023 is de COR per lid GS brief geïnformeerd over de bijstelling van dit procesvoorstel.

In bijgaand rapport over de realisatiekracht (bijlage) ziet u de uitkomst van de nadere analyse op de realisatiekracht conform het procesvoorstel. Samenvattend worden daarin de volgende oorzaken genoemd:

1. Planning
 - a. Ambtelijk en bestuurlijk is er meer aandacht voor de planning (ook van onze partners) mogelijk en in een eerder stadium.
 - b. De (niet juiste) planning van partners is soms een gegeven waarbij interne regels/kaders niet helpen het op te lossen.

- c. Dit geldt ook voor de baten van het Rijk (provinciefond/MRB) die na de NJN pas bij jaarrekening verwerkt kunnen worden.
2. Regels/kaders/processen
 - a. Er wordt bij de besluitvorming te weinig rekening gehouden met de (beperkte) capaciteit van partners en de eigen organisatie.
 - b. Grote dossiers hebben ook een relatief grote impact op de onderrealisatie.
 - c. Wetgeving beperkt de mogelijkheid budgetten te overschrijden.
3. Cultuur/huidige werkwijze
 - a. Er is een ambtelijk en bestuurlijk belang bij (te) optimistische planningen.
 - b. Realisatiekracht wordt voornamelijk afgemeten aan de besteding van middelen en inzet van menskracht en minder aan het daadwerkelijk realiseren van maatschappelijke doelstellingen.
 - c. We faseren de budgetten niet altijd vanaf de start over de jaren maar doen dat gaandeweg.
4. Subsidies
 - a. Bij subsidie verlening en verantwoording speelt een combinatie van bovenstaande oorzaken een rol.

Uit de analyse van de onderrealisatie en ambtelijke afstemming (NB daar waar gesproken wordt over afstemming of inbreng vanuit de ambitie betreft dit dus de ambtelijke inbreng) volgen daaruit (samenvattend) als voorlopige aanbevelingen:

1. Presenteer duidelijker welk deel van (financiële) onderrealisatie beïnvloedbaar is en welk deel niet beïnvloedbaar is.
2. Neem in de besluitvorming en de planning omtrent opdrachten en projecten ook een afweging mee t.a.v. de uitvoeringskracht van de organisatie en eventueel die van externe partijen (subsidieontvangers, leveranciers, etc.).
3. Neem in het traject doorontwikkeling P&C een kortere doorlooptijd van de huidige producten mee als criterium zodat actuele ontwikkelingen sneller verwerkt kunnen worden.
4. Laat formeel vastgelegde uniforme interne verantwoordingsrapportages een rol spelen in het bevorderen van het reëel insteken van de originele begroting en begrotingsbijstellingen.
5. Onderzoek de wijze van begroten, beheersen en verantwoorden van uitgaande subsidies. Ontwikkel in overleg met accountant en partners een binnen de kaders van het BBV zo mogelijk meer passende werkwijze en implementeer deze in de organisatie.
- Zorg dat realisatiekracht meer in evenwicht komt met het inzichtelijk maken van de beoogde en gerealiseerde maatschappelijke effecten (doeltreffendheid) en de doelmatigheid (efficiëntere aanpak) van uitgaven.

7. Bepaal een reëel percentage van de doelstelling voor realisatiekracht op basis van de analyse in dit rapport over de (achterliggende oorzaken van de) realisatiekracht.

Na bespreking in de COR van het rapport met daarin de analyse en de aanbevelingen zullen Gedeputeerde Staten in de COR van november een voorstel doen voor prioritering en planning van de opvolging van de aanbevelingen.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,
secretaris,

voorzitter,

drs. M.J.A. van Bijnen MBA

drs. J. Smit

Bijlage

- Rapport realisatiekracht Provincie Zuid-Holland