

Voortgang Financiële functie

Bijpraat moment raad Duiven 10 oktober 2023

Agenda

1. Update financieel verbeterplan
2. Voortgang rechtmatigheidsverantwoording
3. Ontwikkelingen gemeentefinanciën
4. (Overige) vragen

Korte introductie – Anton van der Gaag

Deloitte.

2001

(assistent) accountant non-profit



gemeente
Zoetermeer

2007

controller, manager bedrijfsvoering sociaal domein

M&I/Partners/

2018

consultant; financiën, IT en sociaal domein



Gemeente
Hengelo

2020

afdelingsmanager financiën, advies en control

1STROOM
DUIVEN & WESTERVOORT

2023

afdelingsmanager financiën & belastingen

1. Update financieel verbeterplan

Herkomst uit oktober 2019 met focus op drie sporen.



Stappenplan

- Spoor 1: basis op orde (2019 – 06/2020)
 - Administratie geschoond & dagelijks bij
 - Jaarrekening op tijd
- Spoor 2: going concern (2020)
 - Werkprocessen op orde brengen
 - Aanzet/opzet intern controleprogramma
 - P&C-cyclus werkbaar
 - Kwaliteit informatievoorziening
- Spoor 3: continu leren & verbeteren
 - Systeem van procesoptimalisatie
 - In control statement 2020: accountant
 - Processen in 1 x goed: business partner

Laatste bijpraatmoment juli 2022

Spoor 1: De Basis op orde (2019 – 06/2020)



Spoor 2: Doorontwikkeling (01/2020 – 06/2021)



Spoor 3: Continu leren & verbeteren (2021 e.v.)



‘Professioneel Partner in de Bedrijfsvoering van 1Stroom’

1. Update financieel verbeterplan

Beeld '100 dagen'

- Start 1Stroom en nieuw financieel pakket grote wissel op financiële functie; huidige stand is zeer knappe prestatie!
- Werkprocessen in opzet en bestaan voldoende, aandacht voor werking
- Verbeterpotentieel aanwezig, net als bereidheid; vraagt focus en tijd
- Samenwerking in de keten van de financiële functie kan beter

Spoor 3 | Continue leren en verbeteren

- Aandacht voor verbeteringen op administratieve processen
- Versterken van de financiële (advies)functie in de organisatie
- Blijvende aandacht (en zorg) op kwantitatieve en kwalitatieve capaciteit (→ SPP)
- Professionaliseren van de P&C cyclus
 - In rollen, taken en verantwoordelijkheden (automatismen)
 - In tijdige en haalbare planning
 - In leesbaarheid van P&C producten
 - In tussentijdse evaluaties (leren en verbeteren)

1. Update financieel verbeterplan

Doorontwikkeling

- Doel 2024: teamplan Financiën 2024-2025 inclusief prioritering en tempo
- Professionaliseren van de (interne) inkoopfunctie; opstart met RID
- Budgetverantwoordelijkheid en –eigenaarschap versterken

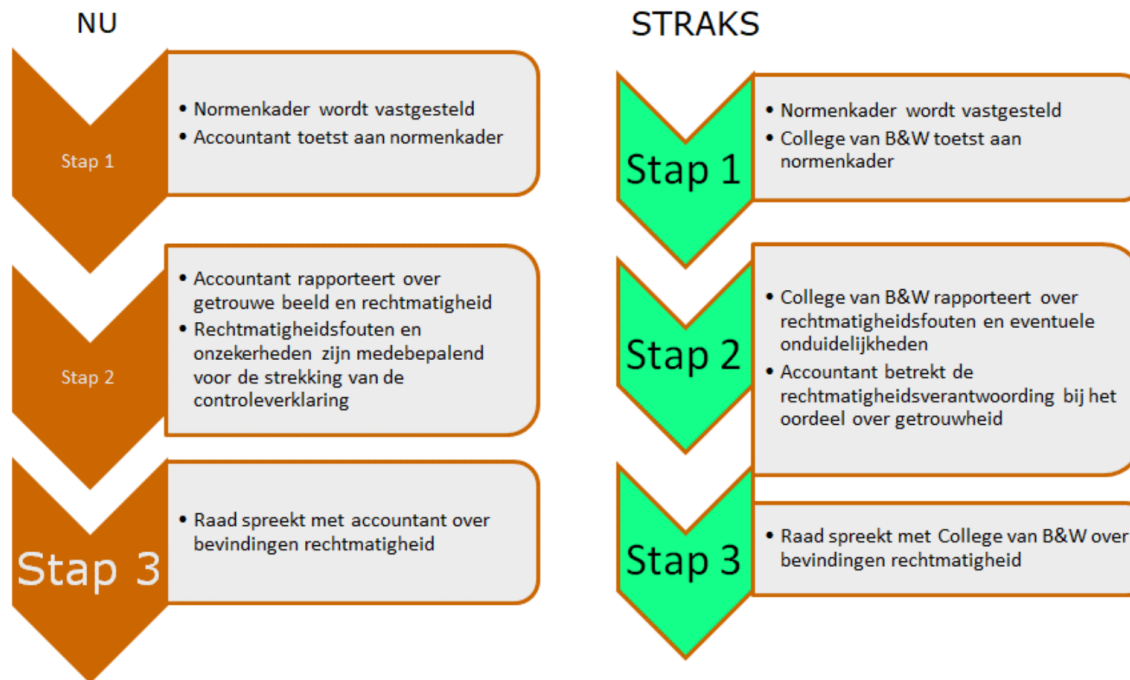
Bevindingen management letter 2022

- Over 2020, 2021 en 2022 goedkeurende accountantsverklaring; houden positieve ontwikkeling vast.
- Net als vorig jaar verbetering van de basis op orde; aandacht nu op opvolging van de bevindingen (incl. bewustere afweging risico <> maatregel), zoals
 - Optimaliseren van proces van contractbeheer (en inkoopfunctie)
 - Implementatie nieuw IT-pakket sociaal domein
 - Prestatielevering; bewuste afweging extra maatregelen?

2. Voortgang rechtmatigheidsverantwoording

Wat verandert er ook al weer?

x3



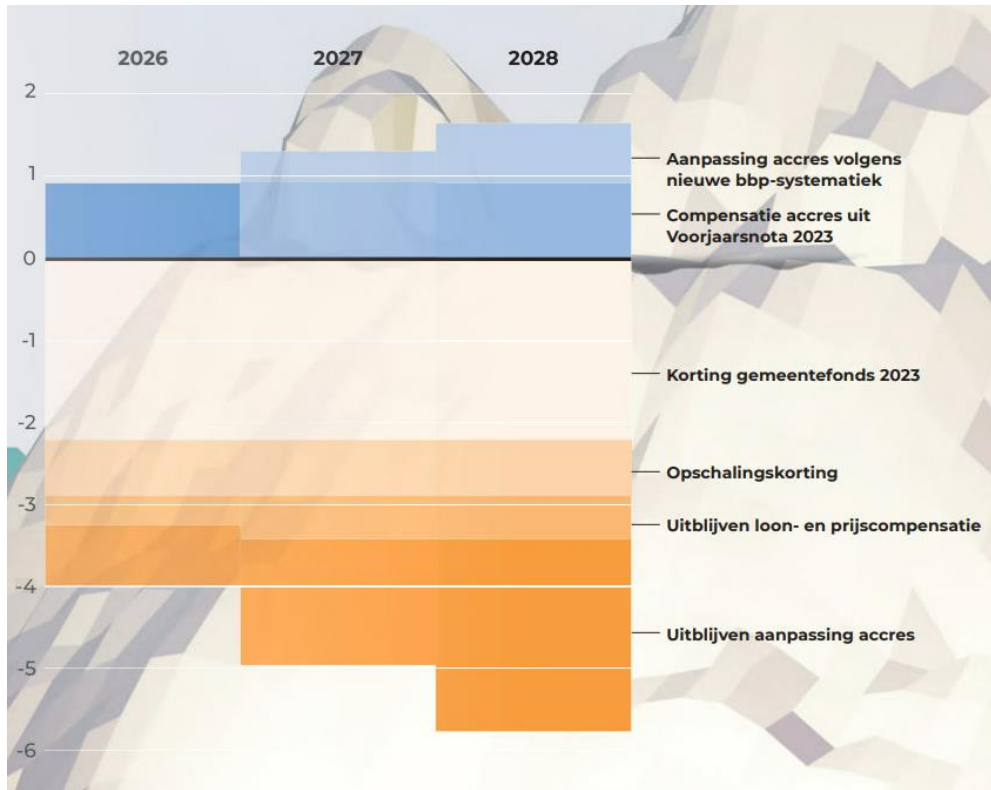
Bron: Notitie Rechtmatigheidsverantwoording commissie BADO (2020)

2. Voortgang rechtmatigheidsverantwoording

Wat is er tot nu toe geregeld?

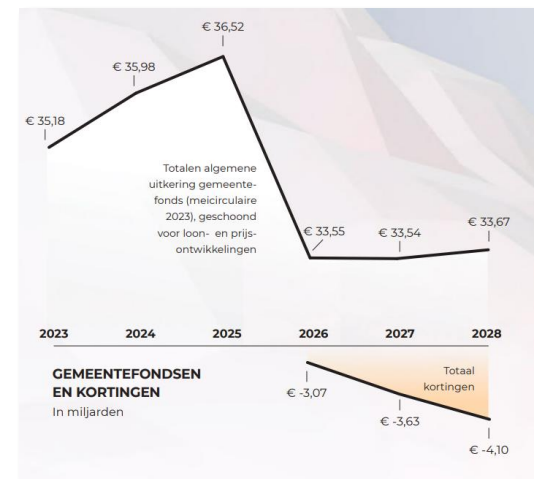
- Kader rechtmatigheidsverantwoording is vastgesteld door AB 1Stroom in 2021
 - Verantwoordingsgrens verklaring
 - Rapportagegrens via paragraaf Bedrijfsvoering
 - Rapportagemomenten sluiten aan bij P&C cyclus
- Vastgestelde kaders zijn vastgelegd in verordeningen
- Intern controle plan 2023 is opgesteld
 - Ter ondersteuning van oordeel rechtmatigheidsverantwoording
 - Verduidelijking rollen, taken en verantwoordelijkheden
 - Risico gerichte aanpak op financiële geldstromen
 - Interne controles worden uitgevoerd a.d.h.v. werkprogramma's
 - Afstemming tussen interne IC's en die van de accountant
 - Rapportage aan management, colleges en bestuur (1Stroom) over bevindingen en opvolging (monitoring & lerend vermogen)
 - Tot op heden nog geen nieuwe bijzonderheden uit de interne controles

3. Ontwikkelingen gemeentefinanciën



‘Ravijnjaar 2026’

- 3 miljard verlaging GF
- geen zekerheid lange termijn
- extra bezuinigingen rijk?



Bron: VNG magazine 2023 nr.14

3. Ontwikkelingen gemeentefinanciën

	2024	2025	2026	2027
begrotingssaldo	158.165	1.913.480	-992.021	-1.759.587
		1.755.315	-2.905.501	-767.566
gemeentefonds	45.340.766	47.352.009	44.516.143	44.296.145
		2.011.243	-2.835.866	-219.998

Bron: Begroting 2024

3 miljard landelijk = ruim 3 miljoen Duiven

3. Ontwikkelingen gemeentefinanciën

Financiële situatie Duiven (begroting 2024-2027)

	2024	2025	2026	2027
Begrotingssaldo	€ 158.165	€ 1.913.480	-€ 992.021	-€ 1.759.587

Onbenutte belastingcapaciteit	€2.108.000 in 2024	
Weerstandratio	2,32 bij gemiddeld risico 1,61 bij maximaal risico	
Structureel exploitatiesaldo	-3,7% in 2027	
Netto schuldquote (gecorrigeerd)	2,3% (3,0%) in 2027	
Solvabiliteitsratio	39,5% in 2027	

Bron: Begroting 2024



Tip: zie ook findo.nl

3. Ontwikkelingen gemeentefinanciën

Observaties

- Begrotingssaldo vanaf 2026 onder druk, voornamelijk door te weinig middelen van het rijk → impact op (lokale) ambities en druk op gemeentelijke belasting.
- Nieuwe financieringssystematiek zorgt nog niet voor de gewenste reparatie op lange termijn (!) (septembercirculaire geeft eerste inkijk).
- Mogelijke bezuinigingen rijk (17 miljard?) zetten stabiele gemeentefinanciën verder onder druk.
- Lastige arbeidsmarkt zorgt voor onder uitputting, (nog steeds) oplopende prijzen en lonen voor overschrijdingen; voorspellend vermogen onder druk.
- Landelijke discussie komt los over versoepeling/aanpassing van huidige verslagleggingsregels (zoals structurele lasten met incidenteel geld dekken).
- Duiven voldoende weerbaar (reserves), aandacht is wendbaarheid (mee bewegen van de structurele baten en lasten).

4. (Overige) vragen

