

Voortgang Financiële functie

Bijpraat moment raad Duiven 21 mei 2024

Agenda | 21 mei

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

1. Financieel verbeterplan | waar staan we nu?

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 10 okt. 2024

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. Financieel verbeterplan | focus op verbetering

Spoor 3 | Continue leren en verbeteren

- Aandacht voor verbeteringen op administratieve processen, zoals inkoop
- Versterken van de financiële (advies)functie in de organisatie; in 2024 extra capaciteit op interne sturing en beheersing en training (BBV)
- Blijvende aandacht (en zorg) op kwantitatieve en kwalitatieve capaciteit (→ SPP)
- Stap voor stap verder professionaliseren van de P&C cyclus
 - In rollen, taken en verantwoordelijkheden management & financiën
 - In tijdige en haalbare planning (praktijk weerbarstig; impact bezuinigingen)
 - In leesbaarheid van P&C producten (pilot 'interne toets dag')
 - In tussentijdse evaluaties (leerpunt JR 2023: controledruk vanuit SPUK)
- Waarneming na 1 jaar: ruimte voor verbetering en innovatie in de praktijk beperkt mede door continue nieuwe (rijks-)ontwikkelingen (denk aan SPUK, rechtmatigheid, opvang vluchtelingen) en wisselingen personeel.

1. Financieel verbeterplan | ML 2023

Bevindingen management letter 2023

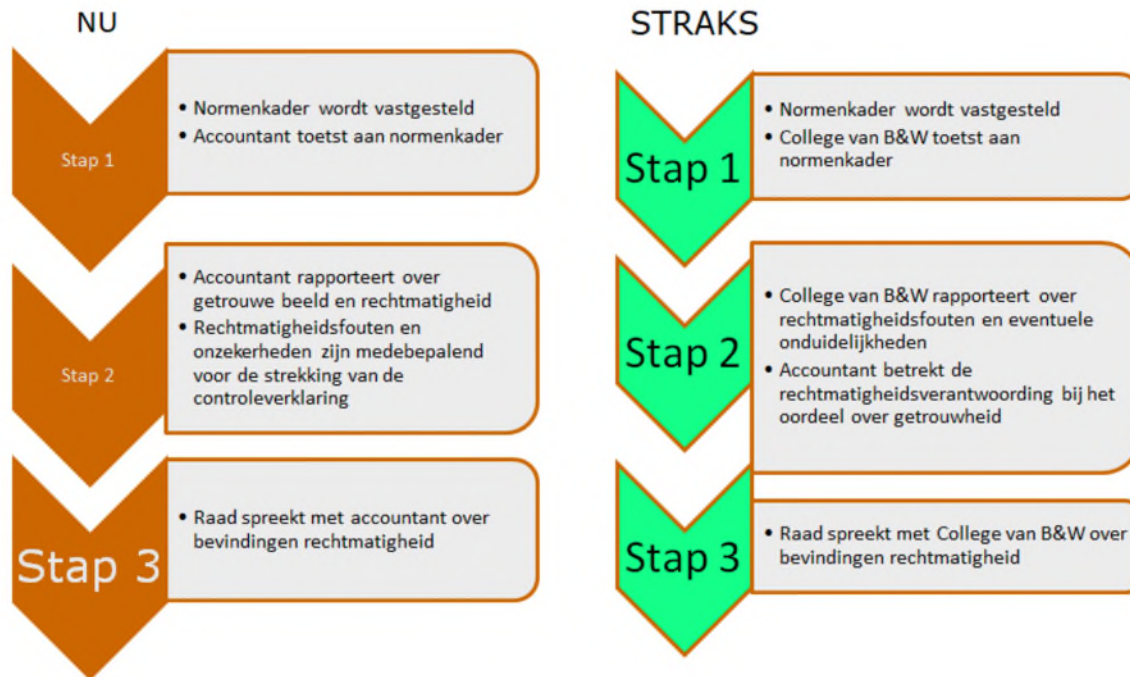
- Over 2020, 2021, 2022 en 2023 (?) goedkeurende accountantsverklaring; houden positieve ontwikkeling vast.
- In ML 2023: “De interne beheersing is voor een belangrijk deel op orde. Belangrijke aandachtspunten zijn in de afgelopen jaren opgepakt. De meeste belangrijke interne beheersingsrisico’s zijn afgedekt.” Enkele staan nog open, zoals
 - informatievoorziening over de grondexploitaties;
 - een preventievere controle op de WMO en de Jeugd;
 - een betere registratie van en bewaking op de aanwezigheid van MVA;
 - aanbestedingen voor de inhuur van personeel.
- Totaal nog 13 van de 20 aanbevelingen open sinds ML 2018, zoals
 - Inkoop en prestatieverklaring (bewust geen zwaardere maatregelen);
 - Inkoop en aanbesteding, w.o. inhuur (advies Significant verbeteringen inkoopfunctie);
 - Functiescheidingen en vastleggingen belastingen en heffingen (proces verbeteringen);
 - Prestatielevering zorg Wmo en Jeugd (bewust geen zwaardere maatregelen);
 - Eigen regels subsidiebeleid (prio 2024: herijken subsidiebeleid.)

Overzicht voortgang per bevinding accountant volgt na vanavond via griffie

2. Rechtmatigheidsverantwoording | nieuw

Wat verandert er ook al weer?

x3



Bron: Notitie Rechtmatigheidsverantwoording commissie BADO (2020)

2. Rechtmatigheidsverantwoording | JR 2023

Wat is er tot nu toe geregeld?

- Kaders zijn vastgelegd in gewijzigde verordeningen
- Intern controleplan opgesteld, besproken met MT en uitgevoerd als onderbouwing
- Afstemming met accountant over voorbereidingen en opstellen RVM bij JR 2023

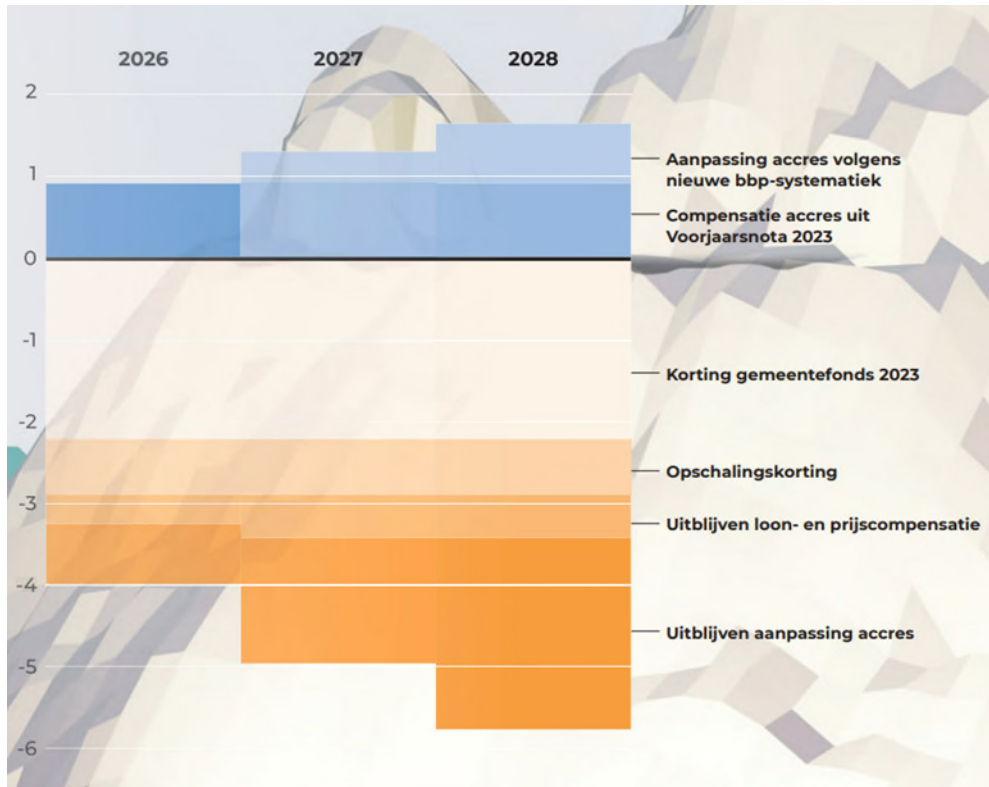
RVM onderdeel van jaarrekening 2023

- Diverse interne controles gecombineerd met controles accountant
- Voorlopige conclusie: geen bijzonderheden rechtmatigheid (verantwoord in de verklaring) en volgens accountant een getrouw beeld

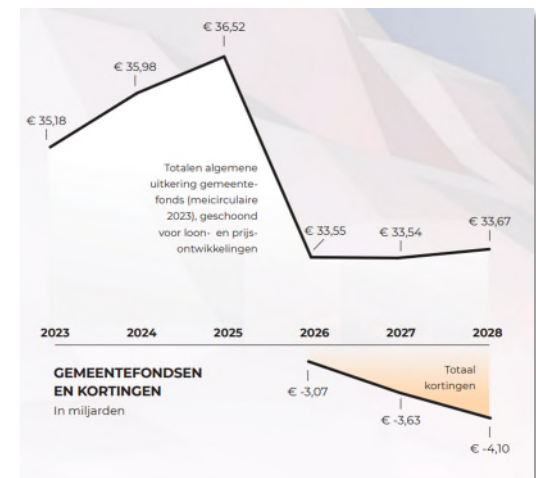
Belangrijke leerpunten van het eerste officiële jaar

- Controleprotocol kan vervallen; inhoud voldoende in controleverordening
- (Verbijzonderd) intern controleplan 2023 verder verrijken, verdiepen en zorgen voor juiste rapportage structuur (informatievoorziening management en bestuur)
- Spelregels afwijkingen baten/lasten in verordening nog niet opgenomen (actie '24)
- Tevens meenemen goedkeuring kredieten in P&C product (toezegging, actie 2024)

3. Gemeentefinanciën algemeen | Ravijnjaar 2026



- 3 miljard verlaging GF
- geen zekerheid lange termijn
- extra bezuinigingen rijk?
- VJN Rijk geen oplossing
- Hoofdpijnen akkoord ook niet



Bron: VNG magazine 2023 nr.14

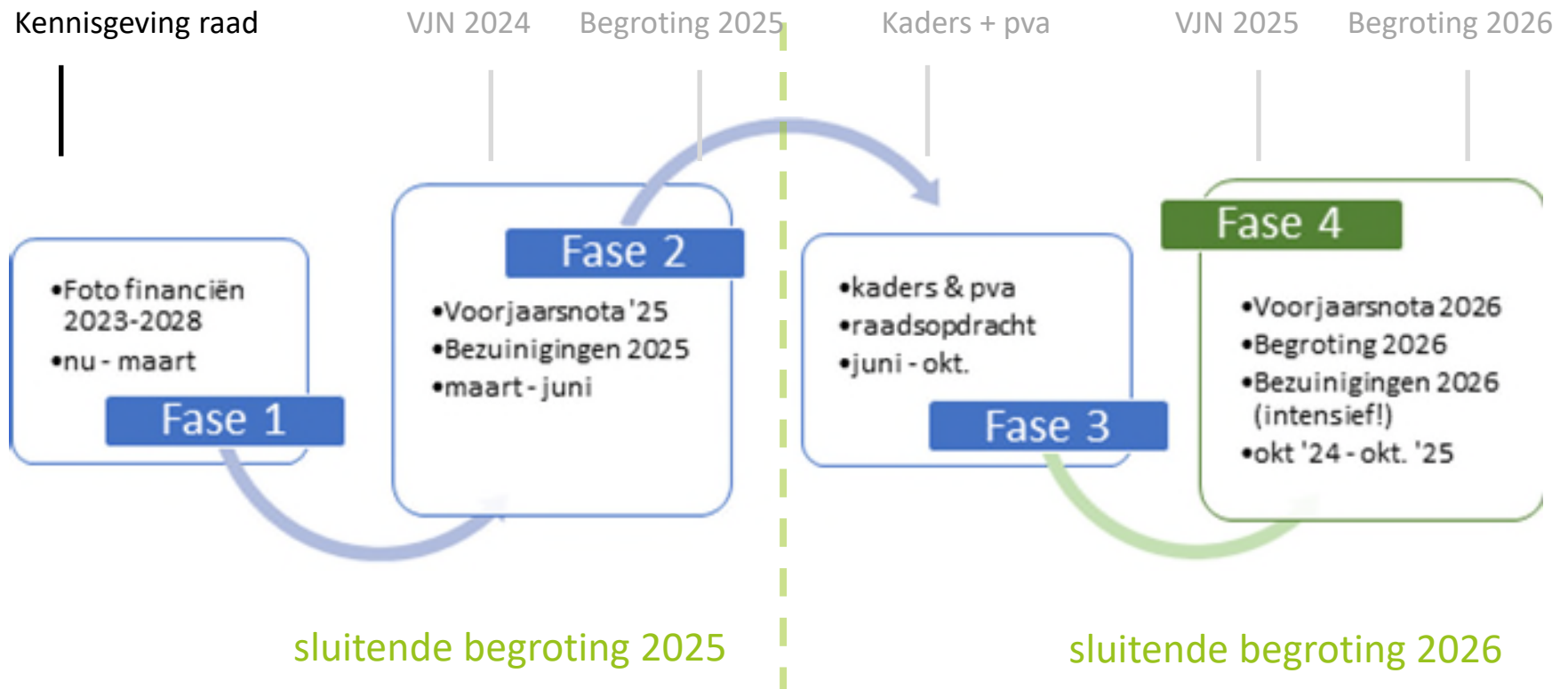
3. Gemeentefinanciën Duiven | MJB 2024-2028

bedragen in € miljoen	2024	2025	2026	2027	2028
Najaarsnota 2023 (incl. sept.circ.)	0,3	2,3	-1,0	-1,2	-1,2
Leges omgevingswet	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Decembercirculaire 2023	-0,7	pm	pm	pm	pm
MJP 2024-2028 *	-0,9	2,2	-1,1	-1,3	-1,3
Wmo en Jeugd zorgvolume (q)	oplopende kosten in 2023 van > 2 mln. (VJN '23 + NJN '23)				
Wmo en Jeugd tarieven (p)	oplopende kosten met bandbreedte 1,6 mln. < > 2,7 mln.				
Autonome ontwikkeling VJN 2024 (o.a. CAO lonen 1Stroom)	volgt in VJN 2024 (22-5)				
Nieuw beleid VJN 2024 (o.a. RID)	volgt in VJN 2024 (22-5)				
GF/Meicirculaire	0,1	-1,2	0,3	0,1	0,2
Leereffecten JR 2023	Pm	pm	pm	pm	pm
Prognoses ongewijzigd beleid **	-4,0	-4,5	-7,0	-7,5	-8,5
Bezuinigingsmaatregelen		> 4,5	PM	PM	PM

* Inclusief taakstelling gemeenschappelijke regelingen ad 0,5 mln. vanaf 2025

** grote tekorten reeds gemeld bij kennisgeving project financieel gezond 2026

3. Gemeentefinanciën Duiven | financieel gezond 2026



4. (Overige) vragen

