

Bijlage 1 Plan van aanpak rapport Berenschot Begrotingscan 2024

Inleiding

Zoals in het collegevoorstel is aangegeven heeft Berenschot in opdracht van het college een Begrotingscan 2024 uitgevoerd. In dit rapport wordt antwoord gegeven op de vraag in hoeverre er besturingsruimte aanwezig is in de begroting 2024.

Het college herkent zich in de uitkomsten, conclusies en aanbevelingen van het rapport en ziet het rapport als een effectief middel om te komen tot een verdere verbetering van de (financiële) sturing.

Het rapport gaat enerzijds in op zaken die op kortere termijn (quick wins) gerealiseerd kunnen worden en anderzijds op onderwerpen die vragen om een meer structurele aanpak. Voor wat betreft de quick wins zijn een aantal zaken reeds opgepakt, zoals de wijze van omgaan met overhevelingen. Voor wat betreft de meer structurele onderwerpen hebben we, in lijn met het advies van Berenschot (bijlage 3 van het rapport), een eerste uitwerking gemaakt van de routekaart.

De verantwoordelijkheid voor de verdere uitwerking en uitvoering beleggen we bij de ambtelijke organisatie. Periodiek zullen er afstemmomenten plaatsvinden met het college, temeer ook omdat bij een aantal onderwerpen de samenwerking tussen het bestuur en de ambtelijke organisatie onderwerp is van verdere uitwerking.

Onderstaand geven we aan hoe we de uitwerking van de routekaart vorm gaan geven.

Uitwerking routekaart

Nr.	Onderwerp	Uitwerking
1	De conclusies en aanbevelingen uit hoofdstuk 3 en 4 in 2024 uitwerken in concrete acties (doelen resultaten).	Berenschot geeft in haar rapport in hoofdstuk 3 Conclusies en aanbevelingen op thema's. De onderwerpen die dit betreft zijn o.a. de uitkomsten van de tussentijdse bestuursrapportages versus de jaarrekeningen, budgetoverhevelingen, organisatie en personeel, Sociaal Domein, Projecten en investeringen en Beheer en onderhoud openbare ruimte. We zullen per thema de aanbevelingen oppakken. De verantwoordelijkheid hiervoor ligt bij de betreffende domeinmanager. Uitgangspunt is dat we voor 1 september 2024 per onderdeel een concrete uitwerking gemaakt hebben om vervolgens verbetervoorstellen te formuleren die daarna in kunnen gaan. In hoofdstuk 4 geeft Berenschot impressies, aanbevelingen en conclusies vanuit haar uitgebreide kennis van gemeenten. Het gaat dan bijvoorbeeld over de kwaliteit van de financiële processen, de positie van de concerncontroller, zero based budgetting en ordening P & C cyclus. Dit betreft vraagstukken die met name gaan over de wijze waarop we als gemeente de kwaliteit van onze financiële huishouding hebben georganiseerd. Aangezien dit een thema- en domein overschrijdend onderwerp is, zullen we de uitwerking ook in een breder perspectief oppakken. We zullen de concerncontroller en de strategische adviseurs

		inzetten om te komen tot een uitwerking per 1 september 2024. Daarna kan dan de implementatie plaatsvinden van voorgestelde verbeteringen.
2	Die koppelen aan het ritme van de P&C cyclus en in het bijzonder aan de twee-traps-raket 1) de naderende Kadernota en 2) de Meerjarenbegroting. Daarmee worden de stappen direct gekoppeld aan het verder bouwen aan een robuust financieel meerjarenperspectief.	Berenschot adviseert om de acties uit onderwerp 1 te koppelen aan het ritme van de P& C cyclus. Aangezien we al volop in het proces van de lopende Kadernota zitten, zullen we daar waar mogelijk onderdelen meenemen. Streven is om in ieder geval richting de Kadernota 2026 (start van de ravijnjaren) de conclusies en aanbevelingen concreet te hebben uitgewerkt en geïmplementeerd.
3	Optioneel: inzet van de het beproefde Berenschot instrument 'Beïnvloedbare Begroting' als middel om én zero-based budgetting te ondersteunen en om specifiek de (politiek-bestuurlijke)keuzeruimte zichtbaar en bespreekbaar te maken die nog is om tot een structureel sluitende meerjarenbegroting te komen.	Uit de uitkomsten van onze eerste analyses, zal blijken welke benodigde capaciteit we voorzien en welke capaciteit beschikbaar is. We zullen dan overwegen of inzet van de instrumentaria van Berenschot wenselijk is.
4	Een sluitende analyse te maken van de volledige financiële structuur en stapsgewijze acties om tot verdere verbetering te komen (bijvoorbeeld de aansluiting tussen begroting op taakvelden versus programmabegroting, marap en berap).	We zullen nagaan in hoeverre we hier al op kortere termijn (bijvoorbeeld bij de 2 ^e bestuursrapportage 2024) stappen kunnen zetten middels een meer volledige (tussentijdse) verantwoording. We zullen ook nagaan in hoeverre het wenselijk is om in de marap financiële cijfers op te nemen, met in ogenschouw het besturingsmodel van Overbetuwe.
5	De tooling snel maar gericht en stapsgewijs te verbeteren om tot hoogwaardiger en eenduidige sturingsrapportages te komen.	Overbetuwe heeft fors ingezet in de verbetering van sturingsrapportages. Zo zijn in het uitvoeringsplan diverse (financiële) middelen beschikbaar gesteld en is extra mankracht aangetrokken om meer dashboard gestuurd te gaan werken. We zullen voor wat betreft de follow up van dit punt, aansluiten bij de inmiddels in gang gezette ontwikkelingen.
6	De procesrollen in de P&C cyclus, zowel bestuurlijk als ambtelijk, scherper te definiëren en in te vullen (wie is waarvan en wanneer, toepassing van de RACI principes).	Berenschot geeft aan dat "minstens zoveel kansen (met een potentieel materieel effect) zijn in versterking van de P&C cyclus en in het beter op orde brengen van de informatievoorziening en (dus) de sturings- en rapportagemogelijkheden. In het scherper neerzetten, afbakenen én aanspreken op taken, rollen en verantwoordelijkheden van directie, concerncontrol, managers, budgethouders en financieel adviseurs. In hoe inhoudelijk vraagstukken altijd gekoppeld moeten zijn aan een financiële vertaling en integraal en stapsgewijs intern opgelopen worden". Dit advies van Berenschot raakt de wijze waarop we de besturing van de gemeente hebben ingericht. We zullen nagaan in hoeverre we het sturingsmodel op onderdelen moeten aanpassen. We zoeken hier nadrukkelijk de aansluiting bij het rapport van Hiemstra.
7	In het licht daarvan het ambtelijk-bestuurlijk samenspel nadrukkelijk tegen het licht te houden en	Ook hier zullen we aansluiting zoeken bij het rapport van Hiemstra wat ook gaat over het samenspel van bestuur en ambtelijke organisatie.

	aanvullende gezamenlijke afspraken te komen.	
--	--	--