

## Informatienota

Datum vergadering	: 25 oktober 2022
Registratienummer	: GZDGWB640859/683777
Portefeuillehouder	: Govert van Bezooijen
Raadsinformatienota	: 2022/IN095
Bijlage(n)	: -
Onderwerp	: Stand van zaken onderzoek terughalen taken en verbetermaatregelen financieel beheer

---

### Onderwerp

Stand van zaken onderzoek terughalen taken en verbetermaatregelen BWB financieel beheer.

### Kennisnemen van

Het feit dat het onderzoek naar het terughalen van taken financieel beheer gestart is en dat BWB maatregelen heeft getroffen om het jaarrekeningproces 2022 soepeler te laten verlopen.

### Inleiding

West Betuwe wil een gemeente zijn met een gezond financieel meerjaren perspectief. Dit is een opgave voor de gehele organisatie en haar samenwerkingspartner Bedrijfsvoeringsorganisatie West-Betuwe (BWB). Om dit te bereiken zijn we volop bezig met het versterken van de financiële functie. Hierbij is een betrouwbare en accurate financiële administratie en adequate uitvoering van financiële beheer werkzaamheden (belastingen, debiteurenheer & invordering, treasury) essentieel. We vinden dat er op dit vlak een wezenlijke kwaliteitsverbetering nodig is.

Vanaf de fusie heeft West Betuwe de taken op het gebied van financieel beheer ondergebracht bij de BWB. In de afgelopen drie jaren hebben we regelmatig geconstateerd dat de administratie niet goed wordt bijgehouden. Dit bleek telkens bij het opstellen en bij de controle van de gemeentelijke jaarrekening. Ook uit de verbijzonderde interne controle komen jaar op jaar dezelfde bevindingen over tekortkomingen in processen naar voren. Onze accountant onderschrijft het belang van een wezenlijke kwaliteitsverbetering van de financiële administratie. BWB onderkent dat de prestaties van de afdeling financieel beheer ontoereikend zijn. Een jaar geleden is er een verbeterplan opgesteld. Dat heeft in die periode niet geleid tot zichtbare verbetering. Recent is een nieuwe interim afdelingsmanager aangesteld, die het verbeterplan verder heeft aangescherpt en verantwoordelijk is voor het bereiken van de noodzakelijke verbeteringen.

### Onderzoek terughalen taken financieel beheer

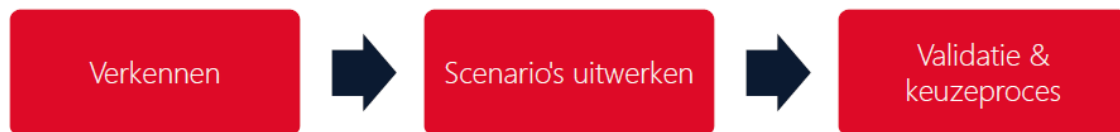
Ons bestuur hecht er veel waarde aan, dat de noodzakelijke kwaliteitsslag gerealiseerd wordt. Daarom overweegt ons college sterk om de betreffende werkzaamheden weer in te besteden. In het College Uitvoeringsprogramma (CUP) is opgenomen dat we een onderzoek uit laten voeren naar de voor- en tegenargumenten van het organiseren van de financiële administratie binnen de eigen organisatie. Bestuurlijk is het standpunt dus: deze werkzaamheden worden door onze eigen organisatie uitgevoerd tenzij.

Daarom gaven wij recent opdracht aan adviesbureau JE Consultancy om dit te onderzoeken. In het onderzoek worden twee scenario's vergeleken:

1. Doorontwikkeling financiële functie waarbij het financiële beheer door BWB uitgevoerd blijft worden en het noodzakelijke verbeterplan wordt uitgevoerd.
2. Doorontwikkeling financiële functie waarbij het financiële beheer wordt inbesteed en dus bij de gemeente West Betuwe wordt ondergebracht.

We voeren dit onderzoek in maximale transparantie uit. Dat betekent dat we de BWB uiteraard betrekken bij de uitvoering, maar ook alle uitkomsten met BWB delen en het bestuur van BWB gelegenheid geven tot het indienen van een zienswijze. Bij het onderzoek betrekken we ook de ondernemingsraden van West Betuwe en de BWB. Wij vragen hen om advies over het voorgenomen besluit. Zowel het advies van de ondernemingsraden als de zienswijze van BWB betrekken wij in de definitieve besluitvorming.

Het onderzoek verloopt volgens de volgende stappen:



*figuur 1: Stappenplan onderzoek & uitvoering*

In stap 1 verkent JE Consultancy de huidige situatie. Hierin analyseren zij wat goed gaat en waar verbetering noodzakelijk is (de knelpunten). Zij doen nader onderzoek naar deze knelpunten door middel van een oorzakenanalyse. Deze fase van het onderzoek richt zich op verschillende pijlers van de financiële functie: rollen & verantwoordelijkheden, spelregels, procedures & systemen, competenties, structuur, werkwijze & aansturing en communicatie, houding & gedrag. Het verbeterplan wordt hieraan ook getoetst.

In stap 2 wordt de input uit stap 1 gebruikt voor het uitwerken van de scenario's:

- inbesteden van de financiële administratie en beheersactiviteiten bij West Betuwe;
- (investeren in de) ontwikkeling van de BWB en haar processen en producten.

Bij elk scenario worden de kosten in beeld gebracht en kansen en bedreigingen geanalyseerd.

Stap 3 is validatie van de uitkomsten van stap 2 bij alle partijen en het opstellen van een afwegingskader zodat we een afgewogen keuze kunnen maken.

We planden het onderzoek zo dat wij uiterlijk in het eerste kwartaal van 2023 een definitief besluit kunnen nemen en u informeren over de uitkomsten van het onderzoek en het besluit. Ook hielden wij in de planning rekening met de rol van de ondernemingsraden en zienswijze door BWB. In

december/januari informeren wij u over de voortgang van het onderzoek De raadsinformatienota over de definitieve uitkomsten en ons besluit bieden wij aan voor de raadsvergadering van maart 2023.

Naast het onderzoek lopen uiteraard de verbeteracties binnen BWB financieel beheer. Dat loopt via twee sporen, de verbeteracties gericht op het jaarrekeningproces 2022 en het Ontwikkelplan financieel beheer 2.0.

#### Jaarrekeningproces 2022

Sinds de afronding van de accountantscontrole over 2021 startte BWB al met de opschoning van de tussenrekeningen 2022 en verbetering van het invorderingsproces. In het kader van de verbeteracties voor het jaarrekeningproces 2022 is één van de belangrijkste acties voor de komende maanden het tussentijds afsluiten van de financiële administratie van de gemeente. BWB werkt toe naar een systeem waarbij zij elke maand een aantal controles uitvoeren ten einde vast te stellen dat de financiële administratie bij en op orde is. In 2022 zal dit nog tweemaal plaatsvinden inclusief tussentijdse evaluatie en verbetering. De bedoeling hiervan is dat het komende jaarrekeningproces aanzienlijk beter zal verlopen dan de afgelopen keer. Dit proces voert BWB in nauwe samenwerking met onze financieel adviseurs uit.

#### Ontwikkelplan financieel beheer 2.0

BWB heeft het Ontwikkelplan financieel beheer 2.0 opgesteld dat binnenkort aan het bestuur van de BWB wordt aangeboden. Het ontwikkelplan bevat een stevig maatregelenpakket, met bijbehorende investering, dat er voor moet zorgen dat de komende maanden de financieel administratieve basis op orde komt. Tevens evalueerde BWB met een aantal kernspelers van onze gemeente het afgelopen jaarrekeningproces en analyseerden zij de bevindingen en aanbevelingen van de accountants van BWB en de gemeenten. Een ander heeft geresulteerd in de Notitie verbeterpunten basis op orde BvoWB.

BWB heeft er vertrouwen in dat genoemde acties tot een sterke verbetering van het financieel beheer voor onze gemeente zullen leiden en houdt ons op de hoogte over de voortgang. Via de auditcommissie informeren wij ook uw raad.

#### **Kernboodschap**

Wij startten het onderzoek naar het terughalen van de taken op het gebied van financieel beheer op. Volgens planning rondt de adviseur in december het onderzoek af. Hierna volgen voorgenomen besluit over het voorkeursscenario door ons college, medezeggenschapstraject (OR-en) en zienswijzeproces BWB. In het eerste kwartaal nemen wij een definitief besluit. Wij informeren u over de voortgang en over het definitieve besluit. Ondertussen werkt de BWB samen met ons aan de verbeteracties die nodig zijn om het jaarrekeningproces 2022 soepel te laten verlopen.

#### **Consequenties**

Wij zijn ons ervan bewust dat het onderzoek naar het terughalen van de taken van financieel beheer onrust kan veroorzaken bij de medewerkers van BWB. Door een zorgvuldige, gezamenlijke communicatie proberen we de onrust te beperken en tijdig bij te schakelen wanneer de continuïteit in het gedrang komt.

### **Financiën**

Het onderzoek naar het terughalen van de taken wordt uitgevoerd binnen het daarvoor beschikbaar gestelde budget.

### **Communicatie**

Gedurende het onderzoek zorgen wij voor een zorgvuldige communicatie naar bestuur en organisatie van de BWB en naar uw raad.

### **Vervolg**

December

- rapport gereed
- informatie aan de gemeenteraad over voortgang

Januari

- voorgenomen besluit
- aanvraag OR-en
- aanvraag zienswijze BWB

Maart

- definitief besluit
- informatie aan de gemeenteraad.

### **Bijlage(n)**

-

### **Suggestie ter afhandeling**

Voor kennisgeving aannemen.

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe,  
de gemeentesecretaris, Philip Bosman  
de burgemeester, Servaas Stoop