

Actualisatie activiteiten Plan van aanpak verbeteringen bedrijfsvoering gemeente Moerdijk

Zoals in bovengenoemde memo is gemeld is voor het laatst uitgebreid gerapporteerd over de voortgang van het 'Plan van Aanpak Bedrijfsvoering' aan de commissie Bestuur en Middelen van februari 2018. Veel van de geformuleerde activiteiten waren op dat moment afgerond. Reden om voor de nog niet afgeronde activiteiten af te spreken dat de gemeenteraad over de voortgang verder op de hoogte zou worden gehouden via de reguliere P&C-cyclusproducten.

Onderstaand wordt ingegaan op de activiteiten die medio februari 2018 nog niet waren afgerond en zal worden ingegaan op de ontwikkelingen binnen deze activiteiten na februari 2018. Overigens is het natuurlijk heel goed mogelijk dat inmiddels afgeronde activiteiten uit eerder plannen van aanpak met betrekking tot verbeteringen op het gebied van bedrijfsvoering naar aanleiding van het begraafplaatsenonderzoek opnieuw tegen het licht worden gehouden. Enkele zijn ook al opgenomen in het project "Van Inkopen Tot Betalen".

We sluiten aan bij de Memo Stand van Zaken PvA Bedrijfsvoering t.b.v. Cie B&M 1feb18 en de daarbij behorende bijlagen:

- Bijlage 1 – Stand van zaken van het 'overzicht activiteiten' paragraaf 6.2 Plan van Aanpak
- Bijlage 2 – Stand van zaken 'project control 3e fase' (peildatum 15 januari 2018).

Bijlage 1 – Stand van zaken van het 'overzicht activiteiten' paragraaf 6.2 Plan van Aanpak

Ten aanzien van de op 1 februari 2018 openstaande punten in Bijlage 1 – Stand van zaken van het 'overzicht activiteiten' paragraaf 6.2 Plan van Aanpak stellen we vast het onderwerp projectmatig werken 4.3.3. continue aandacht heeft gehad en aandacht zal blijven hebben. In 2019 zijn verbeteringen t.a.v. rollen en taken opgenomen in Van Inkoop tot Betalen. Ook in het ontwikkelplan projecten dat door het college is vastgesteld heeft dit onderdeel opnieuw, op basis van nieuwe inzichten, de aandacht.

Voor alle punten die betrekken hebben op de jaarrekening 4.2.1. tot en met 4.2.6 geldt dat deze zijn afgedaan. Dit blijkt uit de rapportages van de accountant bij de goed gekeurde jaarrekening 2017 en daarna komende rapportages van de accountant.

Bijlage 2 – Stand van zaken 'project control 3e fase' (peildatum 15 januari 2018).

3.1 Deelproject Verbetering inkoopproces

Activiteit: Werkproces optimaliseren

Ontwikkelingen na februari 2018: Het werkproces is afgerond in maart 2018. Een evaluatie in maart 2019 heeft niet geleid tot aanpassingen. In de periode augustus/oktober 2018 is het werkproces layout-technisch omgezet naar het format dat de accountant hanteert voor werkprocessen.

3.2 Deelproject Verhuuradministratie

Activiteit: Opleiding en instructie van de beoogde gebruikers van het cluster vastgoed.

Ontwikkelingen na februari 2018: De opleiding en instructie heeft begin 2018 plaatsgevonden. Met behulp van het programma worden de huurbedragen in rekening gebracht bij de gebruikers van de gemeentelijke gebouwen. Het programma is gekoppeld met het financieel pakket, zodat de opbrengsten op een goede en juiste wijze worden verantwoord op de grootboeknummers van de verschillende accommodaties.

Activiteit: Inrichting van de module MOP, het verzamelen van de informatie, het importeren hiervan en een controle-ronde.

Ontwikkelingen na februari 2018: Nadat in het 1^e kwartaal 2018 de MOP's van de diverse gemeentelijke gebouwen waren geactualiseerd, zijn deze in een geautomatiseerd bestand ingebracht. Jaarlijks wordt nu 1/3 van de gemeentelijke gebouwen geschouwd en worden waar nodig de MOP's aangepast in het geautomatiseerde bestand. Op deze wijze kan worden beschikt over actuele prognose van het toekomstig onderhoud van de gemeentelijke gebouwen. De gegevens worden o.a. gebruikt voor de ramingen in de meerjarenbegroting.

3.6 Deelproject Verbetering financiële administratie, p&c-cyclus en besluitvormingsproces

Activiteit: Financiële administratie.

Dit betrof hoofdzakelijk:

- een opschoningsactie met betrekking tot (sub)producten en kosten- en batencategorieën;
- de kosten- en batencategorieën afstemmen op processen gekoppeld aan informatiebehoefte vanuit budgethouders en accountant;
- op basis van lv3 bewaken van omvangrijke financiële posten en voortgang monitoren
- structureren toets op het juist boeken van facturen in de financiële administratie;
- structureren periodiek analyseren en opschonen tussenrekening.

Ontwikkelingen na februari 2018: In 2018 en 2019 is in samenspraak met de budgethouders onderzocht of aanpassingen in de (sub)producten en kosten- en batencategorieën wenselijk was. Belangrijk in heel dit proces was dat de budgethouder voldoende sturingsmogelijkheden heeft in het kader van budgetbeheersing. Met de opschoningsactie heeft een behoorlijke indikking plaatsgevonden in het gebruik van vooral kosten- en batencategorieën.

Bewaking van omvangrijke financiële posten vindt minimaal plaats bij de diverse budgetcyclusproducten. Bijzondere aandacht is de afgelopen tijd uitgegaan naar de uitgaven op het terrein van het sociaal domein en de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Voor de investeringen geldt dat sinds 2018 per kwartaal gerapporteerd wordt over mogelijke overschrijdingen van kredieten.

Activiteit: Betalingsverkeer.

Actualiseren procesbeschrijvingen betalingsverkeer en beschrijving taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de diverse rollen in het betalingsproces.

Ontwikkelingen na februari 2018: De procesbeschrijving betalingsverkeer is in 2018 geactualiseerd en hierbij zijn ook de diverse rollen beschreven.

Actualiseren autorisatiebeheer binnen financieel pakket Coda.

Ontwikkelingen na februari 2018: Het autorisatiebeheer is in 2018 geactualiseerd. Binnen de huidige versie van Coda kan alleen op productniveau de autorisatie van de budgethouders worden gegenereerd. Een overzicht op besteller e.d. is nu alleen maar inzichtelijk te maken per order/factuur. In de nieuwe versie van het financieel pakket kunnen wel algemene autorisatieoverzichten worden vervaardigd.

Actualiseren budgethoudersregeling en mogelijk ook de mandaatregeling.

Ontwikkelingen na februari 2018: De geactualiseerde budgethoudersregeling is in januari 2018 door het college vastgesteld. In deze actualisatie is rekening gehouden met de (gewijzigde) organisatiestructuur per 1-1-2018. De mandaatregeling wordt jaarlijks geactualiseerd.

In de praktijk blijkt dat beide regelingen toch niet altijd voorzien in hetgeen wenselijk is. Reden om in het project "Van Inkopen Tot Betalen" als activiteit op te nemen de huidige regelingen te evalueren en waar mogelijk meer en beter met elkaar te verbinden. Uitvoering is gepland voor 1^e half jaar 2020.

Overwegen of het wenselijk is of aan mandaat voor budgethouders, bestellers e.d. een maximum moet worden gekoppeld.

Ontwikkelingen na februari 2018: In de huidige mandaatregeling zijn aan enkele

mandaatverstrekkingen bedragen gekoppeld voor wat betreft het in mandaat mogen uitvoeren van de taak. In de huidige budgethoudersregeling zijn geen algemene maxima opgenomen voor het uitvoeren van het budgethouderschap. Uitzondering betreft het budgethouderschap voor het project centrumplan Zevenbergen. Bij orders/facturen boven € 100.000 moet naast de projectleider ook een akkoord zijn van de teamleider en voor orders/facturen boven € 1 mln. moet er ook nog een akkoord zijn van de gemeentesecretaris.

Bij de huidige actualisering zal het vraagstuk over het al dan niet koppelen van een maximum bedrag aan de bevoegdheid van de budgethouder worden meegenomen.

Opstellen van kaders voor het beoordelen van de geleverde prestaties op basis van de geplaatste orders

Ontwikkelingen na februari 2018: Een kader is opgesteld. Binnen de huidige versie van het financieel pakket is het niet mogelijk onderbouwende documentatie ten behoeve van de prestatieverklaring in de workflow op te nemen. In de nieuwe versie van het financieel pakket die met ingang van het begrotingsjaar 2021 in gebruik genomen wordt is dit wel mogelijk. In het proces hoe dit vorm te geven wordt ook meegenomen wat verwacht wordt bij het toevoegen van een prestatieverklaring bij de factuur in de workflow. Tot en met 2020 blijven we de huidige systematiek van prestatieverklaring toepassen.

Beschrijving van proces hoe om te gaan met kleine kassen en uitvoeringsafspraken vastleggen per kas.

Ontwikkelingen na februari 2018: Naar aanleiding van opmerkingen van de accountant en ook onze eigen visie op het al dan niet noodzakelijk voeren van kleine kassen, zijn alle bestaande kleine kassen met uitzondering van de kas bij het KCC (gemeentelijke balie) opgeheven. Voor de kas bij het KCC zijn uitvoeringsafspraken vastgelegd.

3.9 deelproject subsidies

Ten aanzien van het proces subsidies aan vrijwilligersorganisaties zijn alle verbetermaatregelen gerealiseerd de afgelopen jaren. Ten aanzien van de subsidies aan professionele instellingen zijn ook al verbeterlagen gemaakt, zoals de inrichting van het proces in het zaakstroom en het verantwoorden op de juiste kostensoorten. Zoals de accountant opmerkt in de managementletter 2019 opmerkt worden de subsidieaanvragen en -vaststellingen van de professionele instellingen nog niet zichtbaar getoetst door de beleidsmedewerker op rechtmatigheid. Hier zijn in 2019 werkafspraken over gemaakt met de betreffende beleidsmedewerkers en het is de verwachting dat de verbeteringen in 2020 zichtbaar zullen zijn.