

Advies aan het college

Opsteller

Oosterwoud, Anneke

Portefeuillehouder

Hedwich Rinkes

Vergadering van

College d.d. 14 jan 2025

Kenmerk

Z.24.462353 / D.24.1868177

Vertrouwelijkheid

Openbaar

Onderwerp

Uitkomsten optimalisatie deelopdracht Verplichtingenadministratie

Onderwerp

Uitkomsten optimalisatie deelopdracht Verplichtingenadministratie

Voorgesteld besluit

1. Kennis te nemen van de uitkomsten van de optimalisatie deelopdracht Verplichtingenadministratie.

Definitief besluit**Inleiding**

Een financieel en gezond perspectief creëren voor de gemeente Heerenveen. Dat is de uitdaging waar we gezamenlijk voor staan. In deze onzekere wereld van gemeentefinanciën, waar externe ontwikkelingen zoals de herijking van het gemeentefonds, potentiële rijksbezuinigingen en nieuwe taken voortdurend de begroting van de gemeente beïnvloeden. Om in control te blijven, hebben we een proactieve houding aangenomen door te starten met het project "Gezonde Financiële Positie".

Het project loopt van begin 2024 tot en met zomer 2025, met als belangrijk moment de perspectiefnota 2025 in juli 2025. Tijdens de vaststelling van de perspectiefnota 2025 bepaalt de raad namelijk het (financiële) perspectief voor de komende jaren. Het is daarmee een moment waar integrale afwegingen kunnen worden gemaakt.

Binnen het project wordt onderscheid gemaakt in drie soorten deelopdrachten:

1. Richtinggevende deelopdrachten: bieden inzicht en duiding om weloverwogen beslissingen te nemen. En resulteren in richting en context voor onderzoeksrichtingen voor ombuigingen;
2. Budgetmutatie deelopdrachten: gericht op het identificeren van ombuigingsmogelijkheden en resulteren in concrete voorstellen;
3. Optimalisatie deelopdrachten: bieden inzicht over optimalisatiemogelijkheden van processen en resulteren in adviezen voor het versterken van de (financiële) controlfunctie van de gemeente.

Een van de optimalisatie deelopdrachten betreft het onderzoek naar de verplichtingenadministratie. Een verplichtingenadministratie is een systeem waarin gemeenten financiële verplichtingen die zij aangaan vastleggen en bijhouden. Dit betekent dat een toezegging of overeenkomst die de gemeente maakt en die financiële gevolgen heeft — zoals het inhuren van diensten, of het aangaan van (langdurige) contracten — systematisch wordt geregistreerd. Door deze verplichtingen bij te houden, kan de gemeente onder andere continu inzicht hebben in toekomstige uitgaven en hoe deze zich verhouden tot het beschikbare budget.

Op basis van de uitkomsten van de deelopdracht is besloten een verplichtingenadministratie in te voeren.

Beoogd effect

Het realiseren van een goed ingerichte en geborgde verplichtingenadministratie die zorgt voor transparantie, actuele inzichten en financiële voorspelbaarheid, ter versterking van de controlfunctie en het tijdig kunnen bijsturen binnen de gemeentelijke organisatie.

Argumenten

1.1 Een verplichtingenadministratie versterkt de controlfunctie

Een verplichtingenadministratie biedt beter inzicht in toekomstige uitgaven, waardoor de gemeente tijdig kan bijsturen en de financiële situatie beter kan bewaken. Daarnaast verbetert het de rapportages, risicobeheer en besluitvorming, wat leidt tot efficiënter en transparanter financieel beheer. De accountant benadrukt ook de noodzaak van een centrale verplichtingenadministratie om de volledigheid van verplichtingen en rechten te waarborgen, wat essentieel is voor een goede jaarrekening. Hoewel de implementatie van een verplichtingenadministratie tijd en middelen vergt, en er risico's zijn zoals fouten in de registratie, zijn deze beheersbaar mits het systeem goed wordt ingericht en de processen goed worden afgestemd.

1.2 Implementatie kan plaatsvinden door integratie met de implementatie van het nieuwe financiële systeem

De implementatie van de verplichtingenadministratie kan worden uitgevoerd door deze te integreren met de implementatie van het nieuwe financiële systeem (inclusief koppeling met contractregister en onderzoek naar een bestel- of inkoopmodule). Dit zorgt voor een gezamenlijke inrichting van processen, systemen en werkwijzen, waardoor dubbel werk wordt voorkomen en medewerkers in één traject worden meegenomen in het nieuwe systeem en de nieuwe werkwijzen.

1.3 De deelopdracht Verplichtingenadministratie valt onder het project Gezonde Financiële Positie

Een verplichtingenadministratie valt in essentie onder de uitvoerende verantwoordelijkheid van de directie en zou normaal gesproken niet leiden tot een collegevoorstel. Omdat de verplichtingenadministratie echter voortvloeit uit een deelopdracht binnen het project Gezonde Financiële Positie, wordt het college hierover geïnformeerd. Dit bevordert bestuurlijke betrokkenheid en transparantie.

Risico's

1.1 Onvoldoende inrichting of borging

Als de verplichtingenadministratie niet goed is ingericht of niet geborgd is in de werkprocessen, bestaat het risico dat gegevens onvolledig of niet tijdig worden vastgelegd. Hierdoor ontstaat een gebrek aan inzicht in de financiële positie, wat kan leiden tot budgetoverschrijdingen, onvoldoende grip op verplichtingen en onjuiste financiële rapportages. Dit is een aandachtspunt bij de implementatie.

Kanttekeningen

Niet van toepassing

Communicatie

Op dit moment is er geen advies vanuit communicatie van toepassing. De communicatie richting de interne organisatie vindt plaats vanuit het project Nieuw Financieel Informatie Systeem.

In het eerste kwartaal van 2025 wordt de gemeenteraad geïnformeerd over de uitkomsten van alle vier de deelopdrachten die gericht zijn op de optimalisatie van de gemeentelijke processen. Dit zorgt ervoor dat de raad in één keer een compleet overzicht krijgt van de voortgang en de behaalde resultaten van de optimalisatie deelopdrachten.

Financiën

Binnen de financiële budgetten is reeds rekening gehouden met de kosten voor het financiële systeem en capaciteit voor de implementatie hiervan. De implementatie van de verplichtingenadministratie behoeft geen extra budget.

Afstemming met andere afdelingen

Gezien de nauwe koppeling met het contractregister en een bestel- of inkoopmodule is er afstemming nodig met team inkoop. De afstemming met inkoop vindt plaats vanuit het project Nieuw Financieel Informatie Systeem, onder verantwoordelijkheid van de teammanager Financiën.

Afstemming met Griffie

Niet van toepassing

Bijlagen

1. Uitkomsten optimalisatie deelopdracht Verplichtingenadministratie