

Samenvatting Modernisering Financiële Sturing en Beheersing

Aanleiding voor het programma was de vraag of de gemeente Westland in staat is om vorm te geven aan de toenemende vereisten voor adequate sturing en beheersing. In de periode oktober 2020 tot en met maart 2021 is er een verkenning uitgevoerd, waarbij de P&C cyclus van de gemeente Westland de kern vormde. Tegelijkertijd zijn ook aanpalende aspecten van de dagelijkse financiële sturing en beheersing meegenomen.

In maart 2021 is het programma Modernisering Financiële Sturing en Beheersing opgezet. Het programma kende de volgende drie doelstellingen:

1. Meer in control rondom financiële sturing en beheersing
2. Modern instrumentarium
3. Samenwerking tussen lijn en financiën meer in balans brengen

Om deze doelen te realiseren is een programmaplan opgesteld, opgebouwd uit 4 programmalijnen

- i. Basale randvoorwaarden moderniseren
- ii. Houding en gedrag gericht op financiële sturing en beheersing
- iii. P&C cyclus moderniseren
- iv. Analyse Risicogericht begroten

Vanuit programmalijn i zijn onder meer een nieuwe budgethoudersregeling en bijbehorende trainingen ontwikkeld en is een rapportagetool voor P&C producten aangeschaft en in gebruik genomen. Hierbij is tegelijkertijd de gehele cyclus en de kwaliteit van de documenten verbeterd (lijn iii). Programma ii is een permanent proces waar tijdens de programmatijd onder meer gewerkt is aan rolzuiverheid binnen de gehele organisatie. Tevens zijn meerdere kritieke interne processen tegen het licht gehouden vanuit beheersing van financiën, inhoud en risico's. Er zijn verschillende verbeteringen en optimalisaties doorgevoerd. In lijn iv is het onderzoek naar risicogericht begroten uitgevoerd. De aanbevelingen hadden betrekking op onder meer houding, gedrag en kennis, kwaliteit ramingen en gebruik instrumenten.