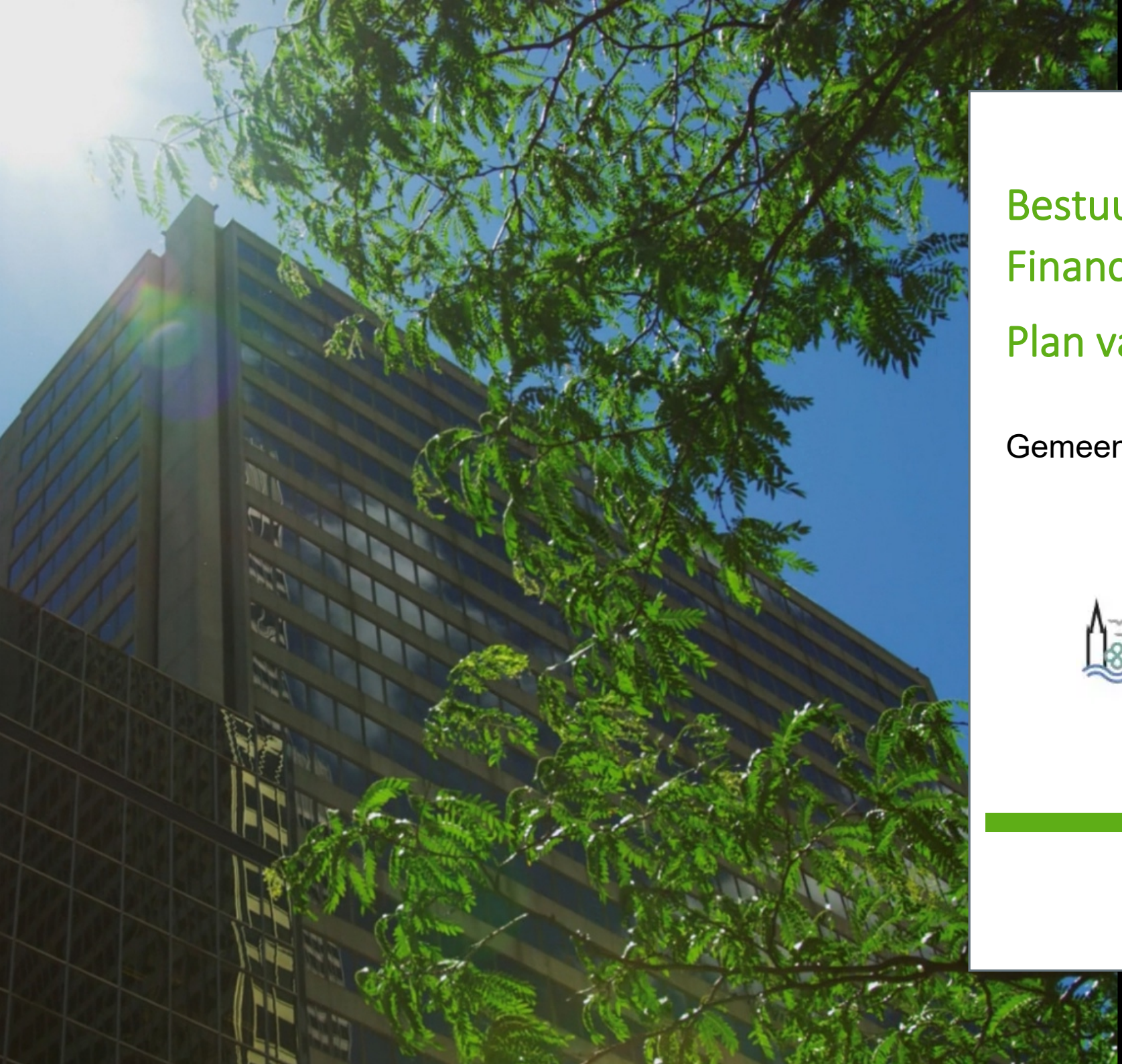


Bestuursopdracht Financiën Fase 2

Plan van Aanpak

Gemeente Nederweert

Nederweert
samen groots, samen doen!

KM CONSULTANTS

Inhoudsopgave

1. Inleiding 2
1.1 Aanleiding 2
1.2 Doelstelling vervolg bestuursopdracht 2
1.3 Reikwijdte 2
1.4 Aanpak 2
1.5 Planning 3
1.6 Leeswijzer 3
2. Rollen, taken en verantwoordelijkheden 4
2.1 Opdrachtgever en opdrachtnemer 4
2.2 Ondersteuning 4
2.3 Rol van het college 4
2.4 Rol van de raad 4
2.5 Organisatie 4
2.6 Communicatie 4
3. Fase 1: Selectiefase 5
3.1 Doel 5
3.2 Resultaat/Eindproduct 5
3.3 Aanpak 5
3.4 Inzet organisatie 5
3.5 Planning 5
3.6 Risico's en beheersmaatregelen 6
4. Fase 2: Verdiepingsfase 7
4.1 Doel 7
4.2 Resultaat/Eindproduct 7
4.3 Aanpak 7
4.4 Inzet organisatie 7
4.5 Planning 7
4.6 Risico's en beheersmaatregelen 7
5. Fase 3: Afwegingsfase 9
5.1 Doel 9
5.2 Resultaat/Eindproduct 9
5.3 Aanpak 9
5.4 Inzet organisatie 9
5.5 Planning 9
5.6 Risico's en beheersmaatregelen 9
6. Integrale afweging 10

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

In de raadsvergadering van 8 juli 2025 heeft de raad de Bestuursopdracht Financiën vastgesteld waarin het college de opdracht kreeg om een financiële analyse uit te voeren. Deze analyse is aan het begin van het tweede kwartaal 2026 aangeboden aan de gemeenteraad. Op 12 mei 2026 heeft de gemeenteraad hierover het volgende besloten:

1. Kennis te nemen van de analyse bestuursopdracht financiën
2. Vaststellen dat het college aan de bestuursopdracht financiën heeft voldaan
3. De categorie opschonen effectueren in berap 2-2026 en de meerjarenbegroting 2027
4. De categorie besparen effectueren in de meerjarenbegroting 2027
5. Het college de opdracht geven een vervolgaanpak te formuleren ten aanzien van de overige categorieën bezuinigen/ prioriteren en inkomsten genereren.

Dit plan van aanpak is een nadere uitwerking van beslispunt 5 aan de hand waarvan het college de Bestuursopdracht Financiën Fase 2 vorm wil geven.

1.2 Doelstelling vervolg bestuursopdracht

De Bestuursopdracht Financiën Fase 2 heeft het volgende als doel en resultaat gesteld:

Het College van Burgemeester en Wethouders draagt het managementteam op om de geanalyseerde maatregelen in de categorieën Bezuinigen/Prioriteren en Inkomsten verhogen, nader uit te werken op grond waarvan het college een politieke afweging kan maken om te komen tot een meerjarig implementatievoorstel over de door te voeren maatregelen. Deze maatregelen dienen te leiden tot een structureel begrotingsevenwicht en het realiseren van een duurzaam meerjarig begrotingssaldo.
Het implementatievoorstel wordt in relatie tot de kadernota 2028 aangeboden aan de raad alwaar de definitieve oordeelsvorming plaatsvindt.

1.3 Reikwijdte

Meerjarenperspectief 2027-2030
Het uitgangspunt vormt de begroting 2027 inclusief het meerjarenperspectief 2028-2030. Hierin worden de autonome ontwikkelingen welke zich na vaststelling van de begroting 2027 zullen voordoen meegenomen.

Baten en lasten
Er wordt zowel naar de baten als de lasten van de gemeente Nederweert gekeken. Dit leidt ertoe dat er naast bezuinigen en prioriteren op de lasten ook gekeken wordt naar inkomsten verhogende maatregelen.

Scope op structurele maatregelen
De verdieping focust zich op de maatregelen met een structureel effect. Bij het uitwerken van maatregelen worden de wettelijke voorschriften (waaronder BBV) evenals de eisen van de provinciaal toezichthouder in acht genomen.

Alle programma's/taakvelden
Alle begrotingsprogramma's/taakvelden worden onderzocht: zonder taboes en zonder beleidsvelden uit te sluiten.

1.4 Aanpak

Voor de uitvoering van de bestuursopdracht wordt uitgegaan van 3 fases, te weten:

1. Selectiefase
2. Verdiepingsfase
3. Afwegingsfase

In dit plan van aanpak is een nadere toelichting en uitwerking per fase opgenomen. Per fase is er sprake van oplevering van een (tussen)product aan het College. Bij vaststelling van het (tussen)product wordt tevens een geactualiseerd plan van aanpak te vaststelling aan het college aangeboden waarin de komende fase nader is uitgewerkt.

Na vaststelling van het plan van aanpak wordt deze ter kennisname aangeboden aan de gemeenteraad.

1.5 Planning

De planning is in onderstaand overzicht weergegeven:



1.6 Leeswijzer

Dit plan van aanpak is een dynamisch document. Dat betekent dat deze voor aanvang van iedere fase ter vaststelling aan het college wordt aangeboden. Op deze wijze worden de latere fases per keer nader uitgewerkt en specifiek gemaakt mede naar aanleiding van de reeds gedane werkzaamheden/bevindingen.

Hoofdstuk 2 gaat in op de rollen taken en verantwoordelijkheden voor het gehele proces. In de hoofdstukken 3 tot en met 5 zijn de 3 fases nader uitgewerkt. Hierbij is per fase aandacht voor:

- Nadere uitwerking van de genoemde fase (Doel en resultaat)
- Planning en eindproduct per fase
- Verschillende rollen en verantwoordelijkheden binnen een fase (indien van toepassing)
- Wijze waarop organisatie, college en raad betrokken worden
- Gedetailleerde planning en uitwerking van de fase

Hoofdstuk 6 gaat in op het vervolg proces ten aanzien van de integrale afweging door de raad.

2. Rollen, taken en verantwoordelijkheden

2.1 Opdrachtgever en opdrachtnemer

Bestuurlijk opdrachtgever (BOG):	Wethouder Financiën, dhr. Koolen
Ambtelijk opdrachtgever (AOG):	Strategisch manager mevr. Philips
Ambtelijk opdrachtnemer (AON):	Teamleider Financiën, dhr. Rakili

2.2 Ondersteuning

Voor de uitvoering van de opdracht is dezelfde externe ondersteuning (EO) aangesteld die bij de Bestuursopdracht Financiën betrokken is geweest. De externe ondersteuning is verantwoordelijk voor het opstellen van het plan van aanpak, uitvoering, bewaken voortgang, interne afstemming en oplevering van de eindanalyse.

2.3 Rol van het college

Het college heeft de rol van opdrachtgever en heeft vanuit die hoedanigheid de volgende taken/verantwoordelijkheden:

- Vaststellen Plan van Aanpak (inclusief tussentijds bijstellingen)
- Besluitvorming over ‘tussentijdse producten’ (zie resultaat per fase)
- Periodieke voortgang bewaken in College+
- Eindoplevering voor de raad voorbereiden in College+
- De uitkomsten worden aangeboden aan de raad t.b.v. de kadernota 2028

2.4 Rol van de raad

De gemeenteraad heeft het budgetrecht en in die hoedanigheid wordt het besluit over de Bestuursopdracht Financiën Fase 2 separaat genomen. Dit staat gepland voor de vergadering van 2 november 2026. Niet alleen voor draagvlak en betrokkenheid bij het proces, maar ook vanwege de controlerende taak.

Gedurende het proces zal het auditcomité in ieder geval in oktober 2026 en januari 2027 bijgepraat worden over de voortgang.

Het college levert het eindproduct op aan de raad begin tweede kwartaal 2027. Het is aan de raad om uiteindelijk te besluiten over de integrale afweging (zie hoofdstuk 6).

2.5 Organisatie

Voor het beste resultaat is input vanuit de gehele organisatie nodig. Vakteams, budgetbeheerders, teamleiders en het managementteam leveren een actieve bijdrage aan de nadere uitwerkingen.

2.6 Communicatie

Gedurende het proces is aandacht voor informatieverstrekking naar de organisatie.

3. Fase 1: Selectiefase

3.1 Doel

In deze eerste fase vindt in afstemming met het college prioritering plaats van de maatregelen waarin deze nader uitgewerkt en onderzocht gaan worden. Voor deze selectie wordt gebruik gemaakt van de uitkomsten van de Bestuursopdracht Financiën welke voor de vergadering van 12 mei 2026 aan de raad is aangeboden. De maatregelen worden hierbij tevens in relatie gebracht met de ambities van de gemeente Nederweert.

3.2 Resultaat/Eindproduct

Het eindproduct van deze eerste fase betreft een totaaloverzicht van alle eerder geïnventariseerde maatregelen geprioriteerd naar volgorde waarin de maatregelen uitgewerkt worden. De minst wenselijke maatregelen komen hierbij onderaan.

Tevens wordt er aan het einde van deze fase door het college een bandbreedte vastgesteld over de mate van diepgang van de uit te werken maatregelen. Deze bandbreedte geeft de keuzeruimte aan die het college heeft in fase 3, de afwegingsfase.

3.3 Aanpak

De maatregelen, zoals deze geïnventariseerd zijn in de Bestuursopdracht Financiën worden gerangschikt naar effectscores. De ambities van de gemeente Nederweert worden meegenomen en beoordeeld door het college in de rangschikking.

Op grond van het meerjarenperspectief wordt de minimale omvang (in euro's) bepaald van de uit te werken maatregelen. Aan het college wordt, mede in relatie tot het deze minimale omvang, enkele voorstellen gedaan voor de uit te werken keuzeruimte/bandbreedte (totaalbedrag uit te werken maatregelen).

3.4 Inzet organisatie

In deze fase vindt hoofdzakelijk de eerste bestuurlijke afweging plaats waardoor de inzet van de organisatie beperkt zal zijn en waar benodigd adviserend/ondersteunend ingeschakeld zal worden.

3.5 Planning

In de totale planning is voor Fase 1 het volgende opgenomen:

Start: Begin november
Eind: Eind november

Hieronder volgt een gedetailleerde planning:

Wat	Wie	Wanneer
Start		04-11-2026
Eerste prioritering maatregelen aan de hand van effectscores	Ondersteuner + organisatie	04-11-2026
Afstemming maatregelen met ambities gemeente Nederweert	Ondersteuner + organisatie	04-11-2026
Prioritering inclusief aansluiting met ambities Nederweert als totaal uitwerken	Ondersteuner + organisatie	04-11-2026
Bespreken uitkomsten met individuele portefeuillehouders	Ph + Financiën + ondersteuner	05-11-2026
Bespreking concept product	MT + AOG en AON + ondersteuner	09-11-2026
Bespreking College +	College+	24-11-2026
Behandeling college uitkomst fase 1 inclusief bijgesteld PvA fase 2.	B&W	01-12-2026

3.6 Risico's en beheersmaatregelen

Risico	Beheersmaatregel
Eerdere uitkomsten worden ter discussie gesteld	Met het vaststellen van het plan van aanpak stemt het college in met het gebruik van de reeds eerder vastgestelde uitkomsten. Voor deze fase worden de effectscores zoals reeds eerder vastgesteld niet meer aangepast. Indien aanpassing als gevolg van actuele ontwikkelingen benodigd is kan dit in de verdiepingsfase meegenomen worden.
Samenhang met ambities gemeente Nederweert wordt 'groter' gemaakt dan benodigd.	Er vindt een zo objectief mogelijke weging plaatst van de maatregelen in relatie tot de ambities van Nederweert. Daarin worden alleen *directe* relaties meegewogen.

4. Fase 2: Verdiepingsfase

4.1 Doel

In deze fase worden de geprioriteerde maatregelen uit fase 1 in samenwerking met de organisatie nader uitgewerkt. Hierbij vindt een nadere uitwerking/verdieping plaats van de maatregel waarbij onder andere ook invulling/onderzoek wordt verricht indien nodig. Denk hierbij aan pm posten.

4.2 Resultaat/Eindproduct

Het eindproduct van deze tweede fase betreft een nadere uitwerking van eerder geprioriteerde en binnen de bandbreedte vallende maatregelen.

In deze uitwerking worden de eerder in beeld gebrachte effecten en uitkomsten van de maatregel geactualiseerd en indien nodig nader aangescherpt. Per maatregel leidt dit tot inzicht in:

- Reële opbrengst van de maatregel (o.a. indien eerder pm is opgenomen);
- Eenduidig inzicht in haalbaarheid en invoertijd;
- Advies met mogelijke scenario's in geval van maatregelen met een bandbreedte.

4.3 Aanpak

Nadere uitwerking van de maatregelen vindt in nauwe samenwerking met de inhoudelijke afdelingen plaats.

4.4 Inzet organisatie

In deze fase is inzet van de inhoudelijke afdelingen relevant. De omvang van de inzet zal afhankelijk zijn van de geprioriteerde maatregelen en de mate waarin de maatregel eenduidig uit te werken is of dat er nadere onderzoeken plaats dienen te vinden.

4.5 Planning

In de totale planning is voor Fase 2 het volgende opgenomen:

Start: Begin december
Eind: Eind februari

Hieronder volgt een gedetailleerde planning:

Wat	Wie	Wanneer
Nadere invulling na fase 1		
Bespreken uitkomsten met individuele portefeuillehouders	Ph + Financiën + ondersteuner	06-01-2027
Bespreking concept product	MT + AOG en AON + ondersteuner	20-01-2027
Bespreking College +	College+	02-02-2027
Behandeling college uitkomst fase 2 inclusief bijgesteld PvA fase 3.	B&W	16-02-2027

4.6 Risico's en beheersmaatregelen

Risico	Beheersmaatregel
Het uitwerken van maatregelen vergt meer tijd en inzet dan planningstechnisch en/of binnen bestaande middelen en capaciteit haalbaar is.	In voorkomend geval zal in afstemming met het college(+) bekeken worden wat de wenselijkheid is over het al dan niet uitwerken van betreffende maatregel of overslaan. Dat laatste zal vooral het geval zijn indien de verwachting is dat de baten niet opwegen tegen de lasten van het uitwerken.
Beperkte tijd in organisatie beschikbaar.	Het merendeel van de maatregelen zijn al uitgewerkt in de eerder uitgevoerde bestuursopdracht. Indien verdieping meer tijd vraagt dan haalbaar vindt hierover

	afstemming plaatst met MT en/of College.

5. Fase 3: Afwegingsfase

5.1 Doel
In deze laatste fase vindt de politieke afweging plaats en de definitieve prioritering wat leidt tot een meerjarig implementatievoorstel voor de door te voeren maatregelen.

5.2 Resultaat/Eindproduct
In deze laatste fase komt het eindproduct tot stand zijnde het implementatievoorstel. In dit voorstel maakt het college van B&W op grond van voorgaande documenten een integrale afweging over de maatregelen die zij al dan niet ter besluitvorming aan de raad willen voorleggen inclusief een voorstel over het tempo waarin deze ingevoerd kunnen worden.

5.3 Aanpak
Op grond van nader uitgewerkte maatregelen zullen er in deze fase gesprekken gevoerd worden met de portefeuillehouders en het college als geheel om te komen tot een totaal implementatievoorstel voor de komende jaren.

5.4 Inzet organisatie
In deze fase vindt de definitieve bestuurlijke afweging plaats waardoor de inzet van de organisatie beperkt zal zijn en waar benodigd adviserend/ondersteunend ingeschakeld zal worden.

5.5 Planning
In de totale planning is voor Fase 2 het volgende opgenomen:

Start: Eind februari
Eind: Eind maart

Hieronder volgt een gedetailleerde planning:

Wat	Wie	Wanneer
Nadere invulling na fase 2		
Bespreken uitkomsten met individuele portefeuillehouders	Ph + Financiën + ondersteuner	03-03-2027
Bespreking concept product	MT + AOG en AON + ondersteuner	10-03-2027
Bespreking College +	College+	23-03-2027
Behandeling college Eindproduct	B&W	30-03-2027

5.6 Risico's en beheersmaatregelen

Risico	Beheersmaatregel
Eerder geschetste mogelijkheden zijn 'achterhaald' door de tijd	Gedurende het project worden ontwikkelingen gevolgd en worden documenten hierop aangepast.
Door college voorgedragen maatregelen krijgen geen meerderheid bij de raad.	Aansluiting zoeken bij ambities van de gemeente Nederweert

6. Integrale afweging

Het college biedt het eindproduct aan voor de raadsvergadering van mei/juni 2027. Op deze wijze heeft de raad de informatie ter beschikking ten behoeve van de integrale afweging welke plaats vindt bij de kadernota 2028 (raadsvergadering juli 2027).