

Aan de Gemeenteraad.

Raadsvergadering d.d. : Vult de Griffie in 13 MAART 2025
Commissie : Bestuur en Middelen
Portefeuillehouder : de heer R. Scholte (wethouder)
Zaaknummer : 1286208
Productiedatum : 27 november 2024

Onderwerp

Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025

Voorgesteld besluit:

De raad van de gemeente Bloemendaal;

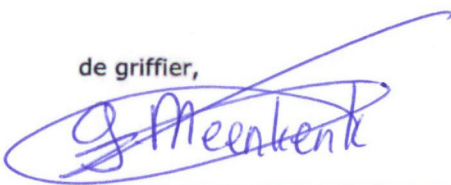
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 14 januari 2025

besluit:

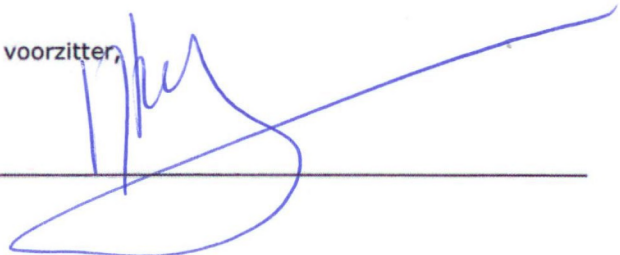
De Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025 vast te stellen.

De raad voornoemd, d.d. 13 MAART 2025

de griffier,



de voorzitter,



Voorgesteld besluit

De Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025 vast te stellen.

Aanleiding en beoogd effect

Aanleiding

De huidige verordening financieel beheer dateert uit 2023. Deze verordening is destijds op basis van de meest recente notities van de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) geactualiseerd. Een belangrijke wijziging betreft de rechtmatigheidsverantwoording. Zo neemt het college vanaf boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Deze verantwoording is een standaardmodel dat bij wet is vastgelegd en het geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het college, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

Naar aanleiding van het eerste verslagjaar 2023 waarin de rechtmatigheidsverantwoording 2023 was opgenomen heeft de commissie BBV vragen, ervaringen, aanbevelingen en adviezen ontvangen. Deze hebben geleid tot aanpassingen in de door de commissie uitgebrachte Kadernota rechtmatigheid 2024. De nu voorliggende Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025 is aan deze ontwikkelingen c.q. Kadernota aangepast. Daarnaast zijn enkele teksten herijkt en aangepast. Dit ter voorkoming van overtollige passages.

Beoogd effect

Een geactualiseerde verordening financieel beheer Bloemendaal die voldoet aan hogere wet- en regelgeving. In het verlengde daarvan wordt de jaarrekening 2024 opgesteld aan de nieuwe wet- en regelgeving waarbij ons college u informeert over de rechtmatigheidsverantwoording.

Politieke keuzeruimte

In het voorliggende stuk zitten nagenoeg geen (nieuwe) politieke keuzes maar is een gevolg van veranderde wet- en regelgeving.

Gedachtegang

Argumenten

De verordening financieel beheer heeft haar basis in artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet, waarin is opgenomen dat de raad bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid vaststelt, en daarnaast de uitgangspunten voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. De Verordening financieel beheer Bloemendaal vult daarnaast de vrije ruimte nader in die iedere gemeente heeft bij de inrichting van het eigen financieel beleid, beheer en organisatie en de rechtmatigheid.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de raad en het college, over de (financiële) rechtmatigheid. Het doel hiervan is om de kaderstellende en controlerende rol van de raad op dit vlak te versterken. Het is daarnaast de bedoeling dat dit een kwaliteitsimpuls zal geven aan de interne processen en

beheersing, zodat het college kan steunen op een adequaat functionerend systeem. Ook is de opzet van de nieuwe werkwijze dat er meer vooruitgekeken gaat worden naar het oplossen van onrechtmatigheden, omdat het college ook beheersmaatregelen moet nemen. Zie ook de toelichting bij artikel 7 in de verordening.

Zoals eerder gememoreerd heeft de commissie BBV een aangepaste Kadernota rechtmatigheid 2024 uitgebracht naar aanleiding vragen, ervaringen, aanbevelingen en adviezen op het eerste verslagjaar 2023 waarin de rechtmatigheidsverantwoording 2023 was opgenomen. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de Kadernota rechtmatigheid 2023 zijn:

- Er is een overzicht opgesteld dat als voorbeeld kan dienen op welke wijze de (begrotings)onrechtmatigheden inzichtelijk kunnen worden gemaakt en in de rechtmatigheidsverantwoording kan worden opgenomen met daarbij de vermelding van fouten en/of onduidelijkheden;
- Verduidelijking wanneer overschrijdingen ten aanzien van wel of niet tijdig melden als onrechtmatig worden beschouwd en wanneer welke begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van lasten en/of investeringen als acceptabel (passend in het beleid) worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel);
- Tekstuele aanpassing in de modelverantwoording ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken;
- Een aangepast hoofdstuk 2 om het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor raadsleden te verduidelijken;
- Het niet meer in de rechtmatigheidsverantwoording opnemen van geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid is toegepast en heeft geleid tot bijvoorbeeld terugvorderingen en het opleggen van sancties. De jaarrekening is in deze situatie immers getrouw en de financiële effecten van het misbruik zijn teniet gedaan. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik.

De nu voorliggende Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025 is aan de nieuwe richtlijnen aangepast. Zo gaat bijvoorbeeld de uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording verder dan overschrijdingen van lasten of investeringskredieten. Ook gerealiseerde onderschrijdingen van lasten of investeringskredieten en/of lagere of hogere baten dan begroot worden als onrechtmatig aangemerkt. Dat laatste is reden om artikel 9 (vijfde lid) daarop aan te passen. Daarnaast zijn marginale aanpassingen op bestaande teksten doorgevoerd en overvloedige passages vermeden wat heeft geleid tot een aangepast artikel 16.

Kanttekeningen

N.v.t.

Risico's

Als de verordening niet wordt vastgesteld dan zullen bij de controle van de jaarrekening meer onrechtmatigheden optreden die eerder kunnen leiden tot een niet goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening.

Alternatieven

Geen bijstelling heeft tot gevolg dat de verordening niet in lijn is met nieuwe wetgeving rond de rechtmatigheidsverantwoording en ook niet meer representatief is voor de beoordeling van de bij begroting vastgestelde exploitatiebudgetten en investeringskredieten.

Overwegingen van het college

De verordening financieel beheer aanpassen aan vigerende wet- en regelgeving.

Middelen

Financiële middelen

De vaststelling van de Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025 heeft geen gevolgen voor de begroting.

Personele middelen

Er zijn in beginsel geen extra middelen/mensen nodig, wel dient control meer te worden ingebed in de organisatie, met name bij de 1^e en 2^e lijn (uitvoerende en ondersteunende afdelingen).

Organisatorische middelen

De opzet en werking van het interne controlesysteem dient te worden aangepast met 'meer controles aan de voorkant' zodat de organisatie 'beter in control' is.

Participatie

N.v.t.

Communicatie

Publicatie van de Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025.

Samenwerking (Heemstede)

N.v.t.

Vervolgproces/evaluatie

Vervolgproces

Continuering van het bestaande financieel beleid in lijn met de vastgestelde aanvullende regelgeving.

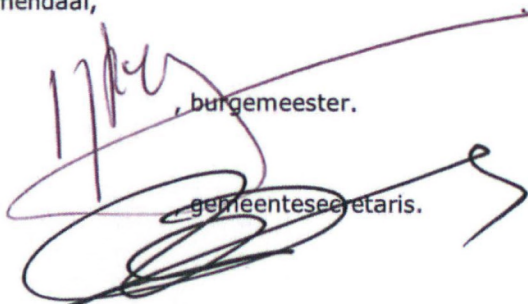
Evaluatie

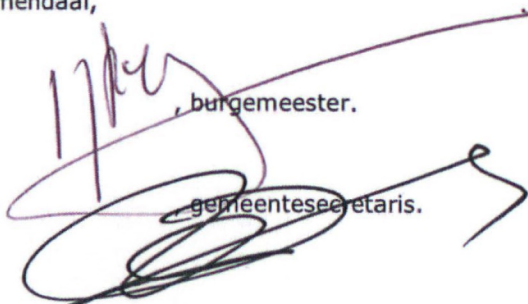
N.v.t.

Bijlagen

Verordening financieel beheer Bloemendaal 2025

Burgemeester en wethouders van Bloemendaal,

 burgemeester.

 gemeentesecretaris.