

Aan de Gemeenteraad.

Raadsvergadering d.d. : 5 juli 2023
Commissievergadering d.d. : 25 mei 2023
Commissie : Commissie Bestuur en Middelen
Portefeuillehouder : wethouder N. Heijink
Programmaonderdeel : 004. Overhead
004002. Financiën toezicht en controle
Registratienummer : 1176111
Productiedatum : 22 maart 2023

Onderwerp

Verordening financieel beheer Bloemendaal 2023

Voorgesteld besluit:

De raad van de gemeente Bloemendaal;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 28 maart 2023

besluit:

De Verordening financieel beheer Bloemendaal 2023 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van de raad der gemeente Bloemendaal,
gehouden op 1 juni 2023

De raad voornoemd, d.d. 5 juli 2023

de voorzitter,

de griffier,



Voorgesteld besluit

De Verordening financieel beheer Bloemendaal 2023 vast te stellen.

Aanleiding en beoogd effect

Aanleiding

De huidige verordening financieel beheer dateert uit 2018. De nu voorliggende verordening is 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.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de raad en het college, over (financiële) rechtmatigheid. Het doel hiervan is om de kader stellende en controlerende rol van de raad op dit vlak te versterken. De verordening financieel beheer 2023 is aan deze ontwikkelingen aangepast. Daarnaast zijn beleidsteksten aangepast als gevolg van gewijzigde beheersmaatregelen zoals de beoordeling van de voorziening dubieuze debiteuren en is een limietbedrag opgenomen wat als incidentele post wordt aangemerkt. Tenslotte zijn overtollige passages geschrapt en andere logischer wijze herijkt en gebundeld.

Beoogd effect

Een geactualiseerde Verordening financieel beheer Bloemendaal die voldoet aan wet- en regelgeving. In het verlengde daarvan wordt de Jaarrekening 2023 aangepast aan de nieuwe wet- en regelgeving. Over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording informeert ons college u met een separate collegebrief.

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 Bloemendaal 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.

Zoals eerder gememoreerd is de bestaande Verordening financieel beheer Bloemendaal 2018 gedateerd en dient aan wet- en regelgeving te worden aangepast.

Zie in de verordening bv. paragraaf 3 artikel 7 t/m 10: rechtsmatigheidsverantwoording. verplichtingen van de paragraaf bedrijfsvoering zijn aangepast (artikel 20) aan de rechtsmatigheids-verantwoording.

De verantwoordingsgrens waarboven het college moet rapporteren aan de raad wordt vastgelegd in het controleprotocol (Deze grens moet tussen 0 en 3% liggen van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves). Ook het bedrag waarboven afzonderlijke afwijkingen nader moeten worden toegelicht (rapportagegrens) wordt jaarlijks vastgelegd in het controleprotocol. Het controleprotocol wordt u jaarlijks aangeboden.

Kanttekeningen

N.v.t.

Alternatieven

Geen bijstelling heeft tot gevolg dat de verordening niet in lijn is met nieuwe wetgeving rond de rechtsmatigheidsverantwoording en ook niet meer representatief is voor de na 2018 gewijzigde en al toegepaste beheersmaatregelen, zoals de beoordeling van de voorziening dubieuze debiteuren en het limietbedrag voor de verantwoording van incidentele baten en lasten.

Overwegingen van het college

De verordening aanpassen aan vigerende wet- en regelgeving.

Middelen

Financiële middelen

De bijstelling van de Verordening financieel beheer Bloemendaal 2023 heeft geen gevolgen voor de begroting.

Personele middelen

Er zijn in principe 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 2023

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 2023

Achterliggende documenten

Burgemeester en wethouders van Bloemendaal,

, burgemeester.

, gemeentesecretaris.