



Nummer : R25.076

Onderwerp : Vaststellen 'Financiële verordening gemeente Bladel 2025'

Aan de raad

Inleiding

Recent is de nieuwe kadernota Rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV verschenen. Dit, tezamen met de ervaringen met de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekeningen 2023 en 2024, vormt aanleiding tot wijziging van onze financiële verordening.

De Financiële verordening 2025 is naar aanleiding daarvan enkel gewijzigd op artikel 10 en 12 (dit zijn artikelen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsverantwoording). Deze aanpassingen zijn ook afgestemd met de accountant. Er heeft geen integrale actualisatie van de financiële verordening plaatsgevonden.

De Auditcommissie adviseert uw raad over de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording en de te hanteren verantwoordings- en rapportagegrens.

Voorstel

1. De "financiële verordening gemeente Bladel 2023" in te trekken
2. De "financiële verordening gemeente Bladel 2025" vast te stellen

Beoogd effect

In de verordening, ex artikel 212 Gemeentewet, stelt de raad regels vast die de uitoefening van de kader stellende en controlerende taken van de raad op financieel gebied mogelijk moeten maken. Met de verordening geeft de raad aan binnen welke financieel-administratieve kaders het college bestuurt. De raad bepaalt op hoofdlijnen de spelregels voor het financiële beleid, de financiële organisatie en het financiële beheer.

Doel is om kaders te scheppen voor het financieel beleid en beheer die in de dagelijkse (bestuurs-)praktijk goed hanteerbaar zijn. Deze verordening dient om de kwaliteit van de financiële functie te waarborgen, zodat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

Nieuwe verplichtingen en aanbevelingen voortvloeiende uit nieuwe wet- en regelgeving per 1 januari 2025 voor de financiële rechtmatigheid zijn geborgd in deze financiële verordening.

Argumenten

- 1.1 *Met deze besluitvorming maakt de raad specifieke keuzes ten aanzien van de te hanteren goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf de jaarstukken 2025.*

Het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording houdt in: *het toetsen van de baten, de lasten en de balansmutaties zoals die in de jaarrekening opgenomen zijn aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving; de financiële rechtmatigheid.* Deze financiële rechtmatigheid wordt vastgesteld middels het toetsen aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving die opgenomen is in het jaarlijks door de raad vast te stellen normenkader.

Bij het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording heeft de raad de mogelijkheid om de verantwoordingstolerantie te bepalen binnen een marge van 0% tot 2% van de totale lasten exclusief reservetoevoegingen: 2% is hierbij de meest soepele vorm en 0% de meest strikte vorm. Een tolerantie van 2% past het beste bij de informatiepositie van de raad en het feit dat zij met deze tolerantiegrens op hoofdlijnen kan sturen. Immers, hoe lager deze tolerantie, hoe gedetailleerder de verantwoording.

Op dit moment is er een verantwoordingsgrens van 3% inclusief reservetoevoegingen vastgesteld. Dit is op basis van de nieuwe regelgeving niet meer toegestaan. We stellen voor de verantwoordingsgrens op 2% te leggen. We adviseren om 2% ook voor de komende jaren als verantwoordingsgrens te handhaven. We sluiten hierbij ook aan op de grenzen die door de accountant worden gehanteerd.

Het lager vaststellen van de grens maakt de controle voor zowel de eigen organisatie als de accountant (fors) intensiever, omdat de rechtmatigheidsverantwoording valt onder de controle van de accountant en de accountant dus moet vaststellen dat die bedragen getrouw zijn.

1.2 Het college hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles.

Ook is het vaststellen van een rapportagegrens van belang om mee te wegen in de keuze van omvang van de verantwoordingsgrens. Met een hogere verantwoordingsgrens worden meer financiële onrechtmatigheden "getolereerd", maar met een gepaste rapportagegrens worden deze in de P&C-documenten, maar in ieder geval in de jaarrekening zichtbaar voor de gemeenteraad.

Het college is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt. Het college beperkt zich echter niet alleen tot het geven van een toelichting alleen bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het college rapporteert dan alle bevindingen omtrent de financiële onrechtmatigheid boven, maar ook onder, de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting raad.

We stellen voor deze rapportagegrens te handhaven op € 50.000,- en bedragen $\leq$ € 50.000,- gebundeld te rapporteren. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant geldt om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

2.1. Gevolg van intrekken van de oude regelgeving

Intrekken van de oude regeling brengt mee dat aan de uitvoeringsregelingen die op die regeling zijn gebaseerd, de wettelijke grondslag ontvalt. De oude verordening blijft nog wel van toepassing op de jaarrekening en jaarverslag 2024.

3.1. De raad stelt kaders op basis van actuele regelgeving

Met de financiële verordening kan de gemeenteraad invulling geven aan zijn kader stellende rol en de financiële functie van de gemeente. De raad regelt met deze verordening op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie.

De verordening is voor een belangrijk deel gebaseerd op de model verordening van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), maar is daarnaast beperkt aangepast aan de gangbare gemeentelijke bestuurspraktijk. Daarbij is ook als algemeen uitgangspunt gehanteerd, dat bepalingen die al in hogere regelgeving zijn vastgelegd, zoals o.a. de Gemeentewet, het Besluit Begroten en Verantwoorden provincies en gemeenten (BBV) en regelgeving die geen nadere uitwerking bevatten, niet in deze gemeentelijke verordening worden overgenomen.

De financiële verordening 2025 is voornamelijk op de onderdelen die toezien op de rechtmatigheid geactualiseerd.

Hieronder volgt een korte samenvatting van de voorgestelde wijzigingen:

- In artikel 10 lid 2 is de verantwoordingsgrens aangepast naar wat wettelijk maximaal mag. (zakt van 3% inclusief reservedotatie naar 2% exclusief reservedotatie)
- In artikel 12 lid 2 hebben we beschreven dat we loon- en inhuurkosten en kapitaallasten niet per programma, maar in zijn geheel beoordelen ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Artikel 12 lid 4 is nieuw en geeft aan dat voor overschrijdingen van lasten en over- en onderschrijdingen van baten geldt dat melden bij de jaarrekening als tijdig wordt gezien en hiermee de afwijkingen rechtmatig zijn.
- In artikel 12 lid 5 zijn de onderdelen d, e, en f toegevoegd om meer helderheid te scheppen wanneer we van mening zijn dat een overschrijding op de lasten wel acceptabel is.

Kanttekeningen

1.1. Op een aantal punten kunnen andere keuzes gemaakt worden voor de invulling van de financiële functie.

Op een aantal punten kunnen andere keuzes gemaakt worden voor de invulling van de financiële functie. Zo kan bijvoorbeeld de volledige modelverordening van de VNG als basis dienen voor de invulling van de financiële functie.

Bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de raad de mogelijkheid om de verantwoordingstolerantie te bepalen binnen een marge van 0% tot 2% van de totale lasten exclusief reservetoevoegingen: 2% is hierbij de meest soepele vorm en 0% de meest strikte vorm.

De te kiezen grenzen moeten ons inziens een juiste balans bewaken tussen het niveau van informatievoorziening aan de raad en de hoogte van uitvoeringskosten van de verantwoording die de organisatie gemaakt moet worden daartoe.

Financiën

Aan de herziening van deze verordening zijn geen directe financiële consequenties verbonden. Het betreft het vastleggen van de systematiek, er vindt, behoudens het onderdeel rechtmatigheid, geen aanpassing plaats van de werkwijze.

De uitgangspunten van deze verordening worden onder andere zichtbaar in de begroting en de jaarstukken.

De voorgestelde ambitie vereist geen extra capaciteit. Indien de raad een nauwkeuriger tolerantie wenst toe te passen, vereist dat mogelijk extra middelen.

Communicatie

In de artikelen 2 en 3 van de “Verordening Auditcommissie gemeente Bladel 2018” is het doel en zijn de taken en bevoegdheden van de Auditcommissie geregeld. De Auditcommissie adviseert de raad in zijn controlerende taak.

Gedacht moet hierbij worden aan:

- het voeren van afstemmingsoverleg als bedoeld in artikel 4 van de controleverordening (inrichting accountscontrole)
- de (jaarlijkse) voorbereiding van het door de raad vast te stellen controleprotocol voor de accountantscontrole
- het adviseren over de uitvoering en aanpassingen van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212, 213 en 213a Gemeentewet.

De commissie treedt niet in de onderscheiden bevoegdheden van raad en college en heeft dus geen besluitvormende bevoegdheden.

De vastgestelde verordening zal op de reguliere wijze bekend worden gemaakt via de daarvoor bekende communicatiemiddelen.

Uitvoering

Op basis van artikel 214 Gemeentewet zendt het college de “financiële verordening gemeente Bladel 2025”, bedoeld in artikel 212 Gemeentewet, binnen twee weken na vaststelling door de raad aan gedeputeerde staten.

De uitgangspunten van deze verordening worden onder andere zichtbaar in de begroting en de jaarstukken.

Bladel, 4 november 2025

Burgemeester en wethouders van Bladel,
de secretaris, de burgemeester,

Bijlage(n)

01. 25.23387 Ontwerp-besluit

02. 25.23398 financiële verordening gemeente Bladel 2025