Datum vergadering	21 september 2023
Omschrijving agendapunt	Voorstel tot het intrekken van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (Financiële verordening) Sluis 2017 en vaststellen van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (Financiële verordening) Sluis 2023.
Portefeuillehouder	M.L.L.C. van Beek MMC

Samenvatting

Voorgesteld wordt de Financiële verordening Sluis 2017 in te trekken en de Financiële verordening Sluis 2023 vast te stellen. De aanleiding voor dit voorstel is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording; de voorgestelde wijzigingen hebben hierop betrekking.

Aan de raad,

Aanleiding
Met de invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording voor het verslagjaar is het noodzakelijk dat de Financiële verordening van de gemeente Sluis, zoals deze gold vanaf 1 januari 2017, aan te passen.

Wettelijk kader
De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) 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 beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) 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.

Commissie BBV
De Gemeentewet biedt de belangrijkste kaders en regelt bijvoorbeeld dat er nadere eisen worden gesteld aan de inrichting van de begroting en de jaarrekening. Dit wordt vervolgens uitgewerkt in het Besluit begroting en verantwoording gemeentes en provincies (hierna: BBV). Het BBV schrijft voor op welke wijze de gemeente moet begroten en verantwoorden en de wijze waarop zij uitvoeringsinformatie vastlegt. Om een correcte interpretatie van deze artikelen te waarborgen is er een commissie voor het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: commissie BBV). De commissie BBV draagt zorg voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV, en voor een visie ten aanzien van rechtmatigheid in de controleverklaring (artikel 75, tweede lid, van het BBV).

Stellige uitspraken en aanbevelingen
Richtlijnen van de commissie BBV aan gemeenten en andere decentrale overheden zijn een belangrijk instrument van de commissie BBV om in navolging van artikel 75 van het BBV de eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV te bevorderen. De richtlijnen van de commissie BBV worden onderverdeeld naar stellige uitspraken en aanbevelingen. De stellige uitspraken zijn dwingend; een gemeente behoort zich hier aan te houden. Met stellige uitspraken geeft de commissie BBV een interpretatie van de regelgeving die leidend is. Indien een gemeente toch een afwijkende interpretatie kiest, dan moet zij dit expliciet motiveren en kenbaar maken bij de begroting en jaarstukken. De aanbevelingen zijn niet dwingend. Hierbij gaat het om uitspraken die ‘steun en richting geven aan de praktijk’. De commissie BBV spoort gemeenten aan om deze aanbevelingen te volgen, omdat dat naar haar oordeel bijdraagt aan het inzicht in de financiële positie (transparantie). Omdat deze aanbevelingen vanuit de expertise van de commissie BBV zijn opgesteld, zijn specifiek die aanbevelingen die gaan over de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) opgenomen als onderdeel van de verordening.

In artikel 75, tweede lid, onder b, van het BBV is vastgelegd dat de commissie BBV een kadernota rechtmatigheid opstelt voor het geven van een visie ten aanzien van rechtmatigheid in de controleverklaring. Met het instellen van de rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders heeft de commissie BBV de Kadernota rechtmatigheid 2023 opgesteld.

Rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders
Vanaf boekjaar 2023 nemen burgemeester en wethouders 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 burgemeester en wethouders, 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 burgemeester en wethouders, 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 verwachting dat dit een kwaliteitsimpuls zal geven aan de interne processen en beheersing, zodat burgemeester en wethouders kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem. Ook is de verwachting dat er meer vooruitgekeken gaat worden naar het oplossen van onrechtmatigheden, omdat burgemeester en wethouders ook beheersmaatregelen moeten formuleren (Kadernota rechtmatigheid 2023).

In haar brief van 28 november 2022 heeft de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aangegeven dat in de loop van 2023 het BBV en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) nog worden gewijzigd. Of één en ander consequenties heeft voor deze vast te stellen verordening is nog onbekend.

Voor de zomer zijn de wijzigingen van het Bado en BBV ter consultatie opengesteld. Daarnaast heeft ook de NBA een concept-handreiking ter consultatie onder de accountants opengesteld. In deze handreiking is aangegeven welke verwachtingen de accountants hebben waar het gaat om de rol van het college bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is nog niet duidelijk wanneer deze handreiking definitief is.

Wat vindt de auditcommissie?
De auditcommissie heeft de concept-Financiële verordening Sluis 2023 in haar vergadering van 10 juli 2023 besproken. De auditcommissie heeft aangegeven akkoord te zijn met de verantwoordingspercentages, rapporteringsgrenzen en de investeringskredieten, met evaluatie na 2 jaar. Aanvullend zijn enkele opmerkingen gemaakt bij de bijlage (lijst van afschrijvingen) zoals benoemd in de VNG-Modelverordening, die in Sluis niet direct van toepassing zijn. Deze opmerkingen zijn overeenkomstig verwerkt.

Oostburg, 18 juli 2023

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris, De burgemeester,

S.I. de Kievit-Minnaert mr. M.M.D. Vermue

Bijlage(n):

a. Financiële verordening Sluis 2017;
b. Financiële verordening Sluis 2023;
c. Modelverordening VNG;
d. Was-/wordt-tabel.

DE RAAD VAN DE GEMEENTE SLUIS

gelezen het voorstel van het college van Burgemeester en wethouders d.d. 18 juli 2023;

gelet op het bepaalde in artikel 149 en artikel 212 van de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording alsmede de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV;

gelet op het advies van de commissie Samenleving/Middelen van 5 september 2023;

BESLUIT:

a. Vaststellen van de Financiële verordening Sluis 2023
b. Intrekken van de Financiële verordening Sluis 2017

Sluis, 21 september 2023

DE RAAD VOORNOEMD,

De griffier, De voorzitter,

mr. P.T.G. Claeijs mr. M.M.D. Vermue