

Oplegvel

1.	Onderwerp	Actualisatie van de Financiële verordening, de Controleverordening en het normenkader voor de jaarrekening 2018		
2.	Rol van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland	Basistaak		
3.	Regionaal belang	Een actueel kader voor een begroting en verantwoording dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle voldoet.		
4.	Behandelschema: DB Colleges PHO DB Gemeenteraad DB AB Gemeenteraad	Datum: Informerend	Datum: Adviserend	Datum: Besluitvormend
			30-01-2019	24-01-2019 13-03-2019
5.	Advies PHO			
6.	Reden afwijking eerdere besluitvorming en wijze afwijken	nvt		
7.	Essentie van het voorstel	Actualisatie van de Financiële verordening, de Controleverordening en het normenkader voor de jaarrekening 2018		
8.	Inspraak	Nee		
9.	Financiële gevolgen	Binnen begroting Holland Rijnland Buiten begroting (extra bijdrage gemeenten) te weten: Structureel/incidenteel		
10.	Bestaand Kader	Relevante regelgeving: -Financiële verordening -Controleverordening		
		Eerdere besluitvorming:		
11.	Lokale context	-		

Adviesnota AB

Vergadering: Algemeen Bestuur
Datum: 13-03-2019
Tijd: 20:00
Locatie: Gemeentehuis Oegstgeest
Agendapunt: 04
Kenmerk: ADV-19-01163

Onderwerp:

Actualisatie van de Financiële verordening, de Controleverordening en het normenkader voor de jaarrekening 2018

Beslispunten:

1. De Financiële verordening vast te stellen en daarmee de volgende besluiten te nemen:
 - a. De autorisatie van baten en lasten op programmaniveau te handhaven en in aanvulling daarop vast te leggen dat onderdelen van het programma als prioriteit kunnen worden aangewezen en de baten en lasten daarvoor apart te autoriseren (artikel 5, 1^e en 2^e lid);
 - b. Erbij de planning van de indiening van de tussentijdse rapportage voor zorg te dragen dat deze voor de najaarsvergadering geagendeerd kan worden.
 - c. Voor de rapportage van afwijkingen op oorspronkelijke ramingen een ondergrens van € 25.000 in plaats van € 10.000 te hanteren (artikel 6, 5^e lid);
 - d. De voorwaarden voor het aanleggen van een bestemmingsreserve vast te leggen en daarbij een bepaling op te nemen over de mogelijke vrijval van een dergelijke reserve (artikel 8, 1^e en 2^e lid);
 - e. Voor de extracomptabele berekening van de kosten van heffingen, goederen, werken en diensten de daarbij behorende overhead naar rato door te belasten (artikel 9, 2^e lid);
 - f. Ten minste eenmaal per vier jaar het tarief voor heffingen opnieuw vast te stellen;
 - g. Geen bepalingen in de verordening op te nemen die niet van toepassing zijn op de bedrijfsvoering van Holland Rijnland (bijvoorbeeld over investeringen met maatschappelijk nut en de kosten van vreemd vermogen).
2. De Controleverordening vast te stellen.
3. Het door het DB vastgestelde normenkader en de bijgevoegde informerende memo ter informatie aan te nemen.

Inleiding:

Met bovenstaande punten verwerken wij de al eerder in het AB genomen besluiten over begroten en rapporteren op programmaniveau en hoofdlijnen in de Financiële Verordening. Bovendien is het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV) gewijzigd met het doel de horizontale sturing (door het AB) te versterken, meer transparantie van het besluitvormingsproces rond begroting en verantwoording te bewerkstelligen, en een betere landelijke vergelijkbaarheid van de kosten en de daarmee gerealiseerde beleidsresultaten mogelijk te maken. De wijzigingen in het BBV, de uitbesteding van diverse taken aan Servicepunt71 en het AB-besluit een

auditcommissie in te stellen, zijn aanleiding geweest om de verordeningen ex artikel 212 en 213 van de Gemeentewet, i.c. de Financiële en de Controleverordening en het normenkader, te actualiseren. Voor een deel van de voorgestelde wijzigingen geldt dat deze al eerder aan de orde zijn geweest (in het Verbeterplan jaarrekeningtraject Holland Rijnland) of ertoe dienen de huidige werkwijze vast te stellen.

De *Financiële verordening* is aangepast zodat hij voldoet aan het nieuwe BBV. Een groot deel van de BBV-wijzigingen is al doorgevoerd in de begroting 2018. Voortaan moet worden begroot en verantwoord op het niveau van verplicht voorgeschreven taakvelden en verplichte beleidsindicatoren. In de Financiële verordening zijn daarom de bepalingen over de inrichting van de begroting en jaarstukken en de bepalingen over de autorisatie van de baten en lasten door het Algemeen Bestuur aangepast. Hierbij is (zoals tevens vastgelegd in het Verbeterplan jaarrekeningtraject) het advies van de accountant om in begroting en jaarrekening op programmaniveau te rapporteren, vastgelegd. Als gevolg van de wijzigingen van het BBV zijn bovendien regels opgenomen over de toerekening van de overheadkosten aan kostprijzen. De belangrijkste wijzigingen van de verordening zijn als beslispunt opgenomen.

In de *Controleverordening* is de rol van de auditcommissie in het verantwoordingsproces vastgelegd en zijn enkele, vanwege de uitbesteding van taken aan Servicepunt71, noodzakelijke aanpassingen doorgevoerd. De auditcommissie heeft als opdracht van het AB om het AB te adviseren over zijn financiële en controlerende taken en zal daartoe onder andere over de bij dit agendapunt besproken stukken advies uitgebracht.

De in het *normenkader* opgenomen inventarisatie van financiële wet- en regelgeving wordt door de accountant gebruikt voor de controle van de jaarrekening 2018. De accountant toetst bij de eindejaarscontrole of de jaarrekening rechtmatig, volgens de geldende wet- en regelgeving, tot stand is gekomen. Daartoe dient een actueel normenkader met de relevante wet- en regelgeving beschikbaar te zijn. Niet alle regelgeving hoeft daarin te zijn opgenomen. Het gaat voornamelijk om de bepalingen die financiële consequenties kunnen hebben. De accountant stelt ten opzichte hiervan vast dat de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig (dus volgens de bepalingen in het normenkader) tot stand zijn gekomen.

Beleidskader: Begroting en verantwoording (P&C-cyclus).

Rol Holland Rijnland: Reguliere bedrijfsvoering van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland.

Beoogd effect:

Een actueel kader voor een begroting en verantwoording dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle voldoet.

Argumenten:

1. Met de aanpassingen voldoet de Financiële verordening aan huidige regelgeving en uitvoeringsorganisatie

Het BBV is in 2016 gewijzigd. Een deel van de wijzigingen in het BBV heeft tot gevolg dat de Financiële verordening moet worden aangepast. Tevens zijn enkele wijzigingen als gevolg van de uitbesteding van taken aan Servicepunt71 doorgevoerd.

De VNG wordt gevolgd

Voor aanpassing van de verordening aan de nieuwe verplichtingen uit het BBV is uitgegaan van de door de Vereniging Nederlandse gemeenten (VNG) opgestelde model verordening.

1a Autorisatie baten en lasten op programmaniveau is goed beheersbaar

De autorisatie door het AB op programmaniveau is gehandhaafd gebleven. Het AB heeft daarnaast de mogelijkheid prioriteiten aan te wijzen en daarvoor de baten en lasten apart te autoriseren, de accountant heeft overigens bij de controle op de laatste jaarrekening geadviseerd daar grote terughoudendheid in te betrachten.

1b Het AB blijft tijdig geïnformeerd

Gezien de planning van de AB-vergaderingen blijkt het niet haalbaar de tussentijdse rapportage voor de zomer in het AB te agenderen. Voorgesteld wordt het DB de verplichting op te leggen het AB tijdig te informeren en zodoende in staat te stellen deze rapportage voor de najaarsvergadering te agenderen. De verplichtingen voor het DB om het AB te informeren over de realisatie van de begroting (artikel 6, 1^e lid) en daarbij voorstellen te doen over begrotingswijzigingen (artikel 5, 4^e en 5^e lid), blijven gehandhaafd.

1c Er wordt gestuurd op hoofdlijnen

Het minimumbedrag voor rapportage van afwijkingen gaat van € 10.000 naar € 25.000. Daarmee richt de tussenrapportage zich op de rapportage van de belangrijkste afwijkingen. Deze ondergrens geldt overigens niet voor de begrotingswijzigingen van geautoriseerde programma budgetten. Elk voorstel voor wijziging van, door het AB op programmaniveau geautoriseerde, baten en lasten dient nog steeds aan het AB te worden voorgelegd (artikel 5, 4^e lid).

1e Overhead wordt inzichtelijker

Kosten voor overhead moeten op grond van de wijziging van het BBV apart worden verantwoord en kunnen niet meer worden doorberekend aan de taakvelden. Artikel 9, 2^e lid geeft invulling aan de verplichting in de Financiële verordening vast te leggen welke methode voor het extracomptabel doorbelasten van de overhead wordt gebruikt.

1f Leges worden aangepast bij de vaststelling van nieuwe regelgeving

Leges worden op dit moment alleen geheven op het terrein van huisvesting. De Huisvestingswet stelt dat de Huisvestingverordening ten minste eens in de vier jaar opnieuw moet worden vastgesteld. Het ligt daarom in de rede om op hetzelfde moment te besluiten over eventuele aanpassing van leges tarieven.

2 De rol van de auditcommissie ligt formeel vast

Het AB heeft op 15 september 2017 het Reglement op de auditcommissie Holland Rijnland vastgesteld. Met de actualisatie van de Controleverordening wordt (een deel van) de bevoegdheid van de auditcommissie vastgelegd.

3 Ook het normenkader geeft een actueel overzicht van wet- en regelgeving

Jaarlijks worden de nieuwe regels van kracht ofwel bestaande regels gewijzigd. Voorliggend normenkader is daarop aangepast. Het DB is bevoegd om dit vast te stellen, is verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en dient daarom goed inzicht te hebben in de van toepassing zijnde regels zoals vastgelegd in het normenkader. Met de accountant is overleg gevoerd over de wijzigingen die tot het normenkader 2018 hebben geleid.

Kanttekeningen/risico's:

Met de voorgestelde aanpassingen in de Financiële verordening maakt het AB gebruik van zijn bevoegdheid om binnen het kader van de (BBV-) wetgeving lokale keuzes te maken. Daarbij is uitgegaan van sturing op hoofdlijnen en zo veel als mogelijk aangesloten bij de dagelijkse praktijk en is rekening gehouden met de mogelijkheden van de administratieve organisatie.

Planning:

De Financiële verordening treedt met terugwerkende kracht in werking tot 1 januari 2019 in werking.

De Controleverordening treedt op 1 april 2019 inwerking zal daarmee voor het eerst van toepassing zijn op de accountantscontrole van de jaarrekening 2019.

Het normenkader wordt gebruikt voor de controle op de jaarrekening 2018.

Communicatie: De besluiten van het AB worden op gebruikelijke wijze worden bekend worden gemaakt via het elektronisch publicatieblad.

Binnen twee weken na vaststelling door het AB zendt het DB de verordeningen ex 212 en 213 aan gedeputeerde staten (artikel 214 Gemeentewet).

Bijlagen:

- a) Financiële verordening
- b) Controleverordening
- c) Normenkader 2018
- d) Informerend memo voor het AB