

Datum
20 november 2023

Registratienummer
BSD/10638972
RIS317114

Voorstel van het college inzake Verordening tot wijziging van de Algemene verordening financieel beheer en beleid gemeente Den Haag 2019

Toelichting

Met ingang van 1 januari 2023 is voor provincies en gemeenten de wet Versterking decentrale rekenkamers in werking getreden. Naast de versterking van lokale rekenkamers, heeft deze wet ook gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. Tot en met de jaarstukken van 2022 gaf de accountant een oordeel over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening. Vanaf de verslaglegging over het boekjaar 2023 schrijft de wet voor dat het college van B&W zelf verantwoording dient af te leggen aan de gemeenteraad over de rechtmatigheid, waarbij de accountant controleert of deze rechtmatigheidsverklaring getrouw is. Voor een nadere toelichting over de rechtmatigheidsverantwoording verwijzen wij u naar de eerder over dit onderwerp gestuurde raadsbrief (RIS316077).

Deze wetwijziging heeft gevolgen voor de lokale regelgeving en moet voor 1 januari 2024 beslag krijgen in de Haagse financiële verordening. De nieuwe spelregels tussen de raad en het college m.b.t. de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording moeten worden vastgelegd middels een aantal wijzigingen in de Algemene verordening financieel beheer en beleid gemeente Den Haag 2019. Het gaat om aanpassingen aan artikelen 1:1, 3:2, 5:1, 5:6 en het toevoegen van het nieuwe artikel 5:13 aan de financiële verordening. Hierbij volgen wij als gemeente Den Haag de modelverordening die door de VNG is opgesteld. In de bijlage vindt u een was/wordt lijst waarin de beoogde wijzigingen nader worden weergegeven.

Het verwerken van de wijzigingen m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording biedt ook de kans om een aantal kleine technische aanpassingen mee te nemen. Het gaat hierbij om het opnemen van een verwijzing naar de nieuwe Verordening doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoek Den Haag 2023, en een tweetal correcties van feitelijke onjuistheden (naam van een reserve en een fout in het artikel over weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit).

Besluitvorming

Gezien het vorenstaande stelt het college de raad voor het volgende besluit te nemen:

De raad van de gemeente Den Haag,

gezien het voorstel van het college van 20 november 2023,

gelet op artikel 149 van de Gemeentewet,

besluit vast te stellen de volgende Verordening tot wijziging van de Algemene verordening financieel beheer en beleid gemeente Den Haag 2019:

Artikel I

De Algemene verordening financieel beheer en beleid gemeente Den Haag 2019 wordt gewijzigd als volgt:

- A In artikel 1:1 wordt, passend binnen de alfabetische volgorde van de begripsomschrijvingen, een lid ingevoegd, luidende:
- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het college waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving;
- B Artikel 3:2, vierde lid, komt te luiden:
- 4. In de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting is het volgende opgenomen:
 - a. een overzicht dat inzicht geeft in de apparaatslasten en de kosten van inhuur externen. Het totaal van de apparaatslasten primair proces is onderverdeeld naar programma's;
 - b. een toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording.
- C In artikel 3:4 wordt na het derde lid een vierde lid toegevoegd, luidende:
- 4. In de Verordening doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoek Den Haag 2023 zijn de regels vastgesteld voor het te verrichten onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid.
- D Artikel 4:2 wordt als volgt gewijzigd:
- 1 In het derde lid wordt "Het incidentele weerstandsvermogen" vervangen door: De incidentele weerstandscapaciteit
 - 2 In het vierde lid wordt "Grondbeleid" vervangen door: Grondbedrijf
- E In artikel 5:1 wordt na het zesde lid een zevende lid toegevoegd, luidende:
- 7. In de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording wordt aandacht besteed aan begrotingsonrechtmatigheden, waarbij iedere overschrijding van de lasten en onderschrijding van de baten ten opzichte van de begroting na wijziging onrechtmatig is, tenzij:
 - a. de afwijking past binnen het door de raad geaccordeerde beleid en kleiner is dan de rapporteringsgrens of kleiner is dan 10% van het programmatotaal of het investeringsbudget;
 - b. de afwijking tot stand komt door lasten die worden gedekt door direct gerelateerde baten;
 - c. de afwijking is toegelicht in de 8-maands rapportage;
 - d. de afwijking ontstaat binnen het bestaande beleid, maar de informatie zo laat bekend was dat een raadsbesluit of begrotingswijziging niet meer mogelijk was;
 - e. de afwijking is gemeld aan de raad middels een raadsinformatiebrief;
 - f. de afwijking voortvloeit uit een raadsbesluit.
- F Na artikel 5:12 wordt een nieuw artikel 5:13 ingevoegd, dat luidt als volgt:

Artikel 5.13 Rechtmatigheidsverantwoording

- 1. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de toevoegingen aan de reserves.
- 2. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 3% van de verantwoordingsgrens nader toegelicht.

3. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen of voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.
4. Het college biedt de raad jaarlijks uiterlijk op 31 december ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.
5. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
6. Het college zorgt voor regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen en legt deze vast.

Artikel II

Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2024.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 20 december 2023.

De griffier,

De voorzitter,