



## Adviesmemo

### Onderwerp

Financiële verordening

### Het bestuur stemt in met:

1. De volgende regelingen en verordeningen in te trekken ultimo 31-12-2022
  - 1.1. De Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie 2022-2025 in te trekken
  - 1.2. De Controleverordening 2022-2025 in te trekken
  - 1.3. Het Protocol op de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverklaring BghU 2022-2025 in te trekken
  - 1.4. Inkoopbeleid 2022-2025 in te trekken
2. De volgende regelingen vast te stellen en in werking te laten treden per 1 januari 2023
  - 2.1. De Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie BghU 2023 vast te stellen
  - 2.2. De Controleverordening BghU 2023 vast te stellen
  - 2.3. Het Controleprotocol accountant art 213 BghU 2023 vast te stellen
3. Het inkoopbeleid 2022-2025 niet meer in het Normenkader op te nemen

### Inleiding/ probleemstelling

BghU kent een aantal regelingen en verordeningen die zien op de financiële beheersing van de organisatie. Met ingang van het verslagjaar 2023 gaan colleges van burgemeester en wethouders van gemeenten en colleges van gedeputeerde staten van provincies en dagelijkse besturen van gemeenschappelijke regelingen zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee leggen decentrale overheden zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

De bovenstaande regelingen moeten om deze reden worden aangepast aan de nieuwe situatie.

Het inkoopbeleid betreft een intern document voor BghU. In dit beleidsstuk zijn procesafspraken opgenomen en betreft de bedrijfsvoering hetgeen de verantwoordelijkheid van de directeur is.

### Beoogd effect

Met het vaststellen van deze regelingen en het ter kennisgeving aannemen van het Inkoopbeleid is er met ingang van 2023 sprake van een vernieuwd kader, zodat de rechtmatigheidsverantwoording beter verankerd is in de organisatie.

### Argumenten

Deze regelingen zijn onvoldoende toegerust op de situatie 2023 waarbij het bestuur in de jaarrekening verantwoording moet afleggen over de rechtmatigheid. Onderstaand geven we de belangrijkste aanpassing weer.

- 2.1 De verordening beleids en verantwoordingsfunctie BghU voldeed niet aan de aanpassing van de wet ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. De verordening is aangepast zodat deze nu wel voldoet.
- 2.2 In de Controleverordening BghU 2023 zijn artikel 1g en artikel 4 tekstueel aangepast. Artikel 5 lid 5 en 6 zijn toegevoegd. Op deze wijze is de nieuwe manier van verantwoorden beter verankerd.
- 2.3 De belangrijkste wijziging in het Controleprotocol accountant art 213 BghU 2023 is het schrappen van artikel 4 dit is meer een toelichtende tekst dan een regelgeving. Daarnaast is de bewoording aangepast aan de juiste termen.
- 3 Inkoopbeleid is een intern beleid voor BghU. Wanneer het bestuur het inkoopbeleid vaststelt gaat ze daarmee eigenlijk op de stoel van de directeur zitten. Vanuit de Verbijzonderde Interne Controle wordt getoetst of voldaan wordt aan de EU-grenzen en in voorkomende gevallen (waar het toch

onder de EU-grenzen blijkt te zijn) wordt getoetst of voldaan is aan de 'Gids proportionaliteit'.  
Daarmee is de verantwoording ook op dit onderdeel goed geborgd.

### **Kanttekeningen**

BghU zal het bestuur blijven informeren over afwijkingen en onrechtmatigheden ten aanzien van het inkoopbeleid. Bij de jaarrekening zal dit terugkomen onder hoofdstuk Bedrijfsvoering. Een totale afwijking boven de 1% zal gedetailleerd worden gerapporteerd en een totale afwijking van boven de 3% zal als onrechtmatig worden beschouwd.

### **Financiën**

Niet van toepassing.

### **Risico's**

Niet van toepassing.

### **Zienswijze**

Niet van toepassing.

### **Communicatie**

Niet van toepassing.

### **Vervolg**

De nieuwe regelingen worden ter informatie aangeboden aan de accountant.

### **Bijlagen**

- 7a. Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU 2023
- 7a. Wijzigingen in de Verordening beleids- en verantwoordingsfunctie BghU
- 7b. Controleverordening BghU 2023
- 7b. Wijzigingen in de Controleverordening BghU
- 7c. Controleprotocol accountant art 213 BghU 2023
- 7c. Wijzigingen in de Controleprotocol BghU

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 6 december 2023,

De voorzitter,

J.C.H. Haan

De secretaris,

M. Vrisou van Eck