



Aanbiedingsformulier voor AB

Agendapunt	8	
Datum	4 november 2024	
Onderwerp	Financieel beleid	SharePoint: 2024032644
Vertrouwelijk	Nee	
Doel van agendering	Besluitpunt	
Bijlagen	a. Financiële verordening 2024 b. Treasurystatuut 2024 c. Normenkader 2024 d. Inkoop- aanbestedingsbeleid 2024 – 2029	

Besluitpunt

Het algemeen bestuur wordt gevraagd de volgende documenten met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 vast te stellen:

- de Financiële verordening 2024
- het Treasurystatuut 2024
- het normenkader 2024
- het Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2024 – 2029.

Aanleiding

De financiële verordening, het treasurystatuut en het inkoop- en aanbestedingsbeleid zijn geactualiseerd om weer te voldoen aan de geldende wet- en regelgeving. Het normenkader wordt jaarlijks bijgesteld en vastgesteld door het dagelijks bestuur.

(Wettelijk) kader

De Provinciewet, Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording en de Aanbestedingswet.

Toelichting

Het algemeen bestuur moet de wijzigingen in de Gemeentewet, Provinciewet en het Besluit Begroting en Verantwoording verankeren in de eigen regelgeving. Dit betreft een aanpassing van de financiële verordening, het treasurystatuut en het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Het normenkader wordt jaarlijks bijgesteld en vastgesteld volgens de gewijzigde interne en externe regelgeving. De gewijzigde documenten zijn opgenomen in de bijlage.

Financiële verordening en Treasurystatuut

Elke gemeenschappelijke regeling stelt een financiële verordening op waarin de uitgangspunten van het financiële beleid en beheer zijn vastgelegd. Het algemeen bestuur bepaalt hiermee de spelregels voor het financiële beleid, de organisatie en het beheer op hoofdlijnen. De belangrijkste wijziging is dat het dagelijks bestuur sinds 2023 verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. Tevens is in de verordening vastgelegd dat activa met economisch nut en een waarde onder € 5.000 per activum niet afzonderlijk hoeven te worden geactiveerd.

De Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) vereist dat decentrale overheden een treasurystatuut vaststellen voor een verantwoorde en professionele uitvoering van hun treasuryfunctie. Dit omvat het sturen, beheersen en verantwoorden van de financiële vermogenswaarden, geldstromen, posities en risico's.

Als gevolg van de wijzigingen in de Provincie- en Gemeentewet, is het dagelijks bestuur verplicht een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening, ter verantwoording aan het algemeen bestuur, over de naleving van financiële wet- en regelgeving buiten de getrouwheidscontrole van de accountant, die door het algemeen bestuur moeten worden verankerd in de eigen regelgeving. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording versterkt het gesprek tussen het dagelijks en algemeen bestuur over (financiële) rechtmatigheid en ondersteunt de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur. Vanwege deze wijzigingen moeten ook de financiële verordening en het treasurystatuut worden aangepast¹. De wijzigingen gaan met terugwerkende kracht in op 1 januari 2024 en zijn van toepassing op de accountantscontrole van 2024.

Normenkader 2024

Het Normenkader 2024 waarin een overzicht wordt gegeven van alle geldende externe en interne wetten regelgeving die van toepassing is bij het opstellen van de jaarstukken 2024.

Inkoop en aanbestedingsbeleid 2024 - 2029

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid maakt het inkoopproces inzichtelijk en transparant door doelstellingen, uitgangspunten en kaders te schetsen. Het beleid richt zich op de verdere professionalisering en verbetering van het inkoopproces en sluit aan bij het algemene beleid van de dienst. Dit geactualiseerde document is het belangrijkste beleidsstuk voor inkoop en beschrijft de doelstellingen voor professioneel inkoopbeheer. De dienst werkt al enige tijd met deze nieuwe standaard. Via de aanpassing van het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt deze werkwijze geformaliseerd.

Het huidige/oude inkoop- en aanbestedingsbeleid is aangepast aan de geldende regelgeving. Op hoofdlijnen is er niet veel veranderd. De aanpassingen hebben voornamelijk te maken met de organisatorische wijzigingen en de Rechtmatigheids-verantwoording. Ook zijn er enkele onderdelen toegevoegd zoals Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO). De toegestane inkoopprocessen zelf zijn niet aangepast.

Enkele belangrijke aanpassingen zijn:

- Introductie van de eenvoudige inkoopprocedure bij uitgaven onder de € 1.250,00, wel wordt eerst de voorfase-inkoop doorlopen.
- Maximalisering inhuur tarief, afwijken pas na akkoord MT ODWH
- Meer aandacht voor MVO en daarom het opdrachtgeverschap opgenomen in de processen (MVOI). We werkten al in het gedachtengoed van MVO, zoals bij onze schoonmaak, onze koffieautomaten en ons wagenpark.
- Aandacht voor 'Rechtmatigheidsverantwoording'.

¹ Hierbij is gebruikgemaakt van door de VNG verstrekte voorbeelden, zodat deze zoveel mogelijk aansluiten op de regelingen van de deelnemers.

Conclusie

Het algemeen bestuur wordt gevraagd de volgende documenten met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 vast te stellen:

- de Financiële verordening 2024
- het Treasurystatuut 2024
- het normenkader 2024
- het Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2024 – 2029.

Aldus ingestemd in de vergadering van het algemeen bestuur van 4 november 2024,

de voorzitter,

de secretaris,

A.M. North

M.E. Krul-Seen