

Raadscommissie	1-12-2025 financiële commissie
Zaaknummer	921259
Portefeuillehouder	Nick van Egmond
Vorbereid door	Middelen
Onderwerp	Financiële verordening 2025

Beslisapunten

1. De Financiële verordening van de gemeente Kaag en Braassem 2025 vast te stellen, met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025.

Wat willen we bereiken

Geactualiseerd wettelijk kader voor de financiële organisatie, het financiële beleid en het financieel beheer.

Samenvatting

Er geldt een wettelijke plicht voor de raad om een Financiële verordening vast te stellen. In de Financiële verordening zijn de kaders vastgelegd voor de financiële organisatie, het financiële beleid en het financieel beheer.

Naast tekstuele wijzigingen zijn de wijzigingen die nu worden voorgesteld met name het gevolg van gewijzigde inzichten in:

- de effecten van de nieuwe P&C cyclus;
- stellige uitspraken of aanbevelingen vanuit de commissie BBV. De commissie BBV heeft als taak zorg te dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV. Voor 2025 betreffen dit de incidentele lasten en baten en de rechtmatigheid;
- het effect van administratief-technische handelingen;
- het effect van de financieel-technische ombuigingen / aanpassingen: wijziging afschrijvingstermijnen nieuwbouw conform raadsbesluit bij kadernota 2026 en aanpassing afschrijvingstermijnen conform beheerplan civiele kunstwerken 2025-2028

Voor de wijzigingen wordt verwezen naar het was-wordt overzicht (Bijlage Financiële verordening (was – wordt)). Een aantal wijzigingen worden hieronder verder toegelicht. Met de actualisatie van de financiële verordening sluit deze weer aan op de laatste ontwikkelingen.

Deze financiële verordening 2025 vervangt de financiële verordening van 2024.

Inleiding

Er geldt een wettelijke plicht voor de raad om een Financiële verordening vast te stellen. In de Financiële verordening zijn de kaders vastgelegd voor de financiële organisatie, het financiële beleid en het financieel beheer.

Onze verordening is in 2023 en 2024 gewijzigd onder meer naar aanleiding van de wetswijziging 2023 met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording en daaropvolgende gewijzigde inzichten. Tevens is in 2024 een wijziging doorgevoerd als gevolg van een gewijzigd inzicht van het effect van de financieel-technische ombuigingen richtnota 2025: de toepassing van restwaarde bij circulair bouwen. Daarnaast is in 2023 gekozen voor de aanpassing van het toelichtingsgrensbedrag van € 15.000 naar 0,05% van het totale begrote bedrag aan programmalasten inclusief reservedotaties blijken uit de door de raad vastgestelde oorspronkelijke primaire programmabegroting voor dat verslagjaar. Met als argumentatie dat sturing door uw raad op hoofdlijnen en op significante afwijkingen hierdoor ook beter mogelijk was.

Naast tekstuele wijzigingen zijn de wijzigingen die nu worden voorgesteld met name het gevolg van gewijzigde inzichten in:

- de effecten van de nieuwe P&C cyclus;
- stellige uitspraken of aanbevelingen vanuit de commissie BBV. De commissie BBV heeft als taak zorg te dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV. Voor 2025 betreffen dit de incidentele lasten en baten en de rechtmatigheid;
- het effect van administratief-technische handelingen;
- het effect van de financieel-technische ombuigingen / aanpassingen: wijziging afschrijvingstermijnen nieuwbouw conform raadsbesluit bij kadernota 2026 en aanpassing afschrijvingstermijnen conform beheerplan civiele kunstwerken 2025-2028.

Voor de wijzigingen wordt verwezen naar het was-wordt overzicht (Bijlage Financiële verordening (was – wordt)). De volgende wijzigingen worden hieronder toegelicht.

- Artikel 4 lid 5 grensbedrag incidentele lasten en baten;
- Artikel 7 tussentijdse rapportage;
- Artikel 9 informatieplicht;
- Artikel 14 kostprijsberekening lid 3;
- Artikel 24 administratie;
- Artikel 27 verantwoordings- en rapportagegrens.

Argumenten

Voor de wijzigingen wordt verwezen naar het was-wordt overzicht (Bijlage Financiële verordening (was – wordt)). De wijzigingen zijn tekstuele en technische aanpassingen die stroken met de laatste ontwikkelingen. Met uitzondering van onderstaande wijzigingen is geen sprake van beleidsmatige aanpassingen.

Artikel 4 lid 5

De Commissie BBV adviseert in de financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) op te nemen vanaf welke omvang incidentele baten en lasten afzonderlijk gespecificeerd worden in het overzicht incidentele lasten en baten. Voor Kaag en Braassem is een grensbedrag opgenomen van € 50.000. Op basis van de jaarrekening 2024 betekent dit een kleine indikking van de tabellen in de programma's waarin de incidentele lasten en baten worden gespecificeerd.

Artikel 7 tussentijdse rapportage

In het kader van de nieuwe P&C cyclus is de lijst van ontwikkelingen toegevoegd als extra instrument van het college om de raad te informeren.

Artikel 9 Informatieplicht

Dit artikel is komen te vervallen aangezien in het kader van de nieuwe P&C cyclus de raad nu wordt geïnformeerd door middel van de lijst van ontwikkelingen. Via de Lijst van Ontwikkelingen wordt de raad proactief geïnformeerd over voorziene afwijkingen van de begroting en bijzondere ontwikkelingen, ook als die binnen het budget of handelingsmandaat van het college optreden. (Management by exception). De Lijst van Ontwikkelingen wordt in het voorjaar en in het najaar aangeboden aan de raad door middel van een raadsinformatiebrief.

Artikel 14 Kostprijsberekening lid 3

Dit artikel is gewijzigd. Dit is afhankelijk van de uitgangspunten van de specifieke uitkering of subsidie.

Artikel 24 Administratie lid g

Dit artikel is opgenomen in het kader van efficiency zodat niet alle transitorische posten verwerkt hoeven te worden. Van het grensbedrag van € 5.000 kan worden afgeweken als er sprake is van een materiële impact op het budget (het geval bij kleinere budgetten).

Artikel 27. Verantwoordings- en rapportagegrens

Vanaf boekjaar 2025 hanteert de controlerend accountant een materialiteit voor de jaarrekeningcontrole van 2% van de totale lasten, exclusief dotaties aan de reserves. Tot en met boekjaar 2024 was de materialiteit voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%, inclusief dotaties aan de reserves. Vanaf 2025 moeten de fouten en onzekerheden door de accountant bij elkaar opgeteld worden en betrokken worden in de oordeelsvorming. Het advies van het NBA is om het percentage voor de verantwoordingsgrens t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording gelijk te trekken met het percentage voor de controletolerantie (materialiteit).

De gemeente Kaag en Braassem heeft ervoor gekozen dit advies van het NBA – na afstemming met de huisaccountant - op te volgen. Daarmee bedraagt vanaf het boekjaar 2025 de verantwoordingsgrens m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording maximaal 2% van de “omvang basis”. Deze omvang basis betreft het totaal van de lasten, exclusief dotaties aan de reserves.

Kanttekeningen

N.v.t.

Risico's

N.v.t.

Duurzaamheid

N.v.t.

Participatie en inspraak

N.v.t.

Financiële consequenties

Aan de vaststelling van de verordening zijn geen financiële consequenties verbonden.

Regio

N.v.t.

Evaluatie

Zodra het BBV of een andere wettelijke regeling wijzigt met mogelijke gevolgen voor de Financiële verordening, zullen we bezien of een voorstel tot wijziging aan uw raad moet worden voorgelegd.

Roelofarendsveen, 18-11-2025

Burgemeester en wethouders van Kaag en Braassem,

de gemeentesecretaris,

J.J. Démoed

de burgemeester,

A. Heijstee-Bolt

Bijlagen behorend bij het voorstel

- Financiële verordening 2025
- Was-wordt financiële verordening 2025