

Verordeningen artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet

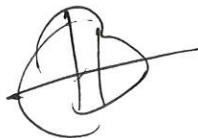
11 oktober 2016

Aan de leden van de raad,

Het college van burgemeester en wethouders stelt u voor op grond van artikel 147 Gemeentewet en de artikelen 212 lid 1, respectievelijk 213 lid 1, respectievelijk 213a lid 1 Gemeentewet te besluiten tot het vaststellen van de volgende verordeningen:

1. De Financiële Verordening gemeente Zwijndrecht
2. De Controleverordening gemeente Zwijndrecht
3. De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Zwijndrecht.

De secretaris,



De burgemeester,



portefeuillehouder: Kamsteeg, A.
informatie: Jannes Blokstra
telefoon: 078 770 37 08
e-mail: jblokstra@zwijndrecht.nl
bijlagen: Financiële verordening, Controleverordening,
Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid
ter inzage:

Toelichting

Eerdere besluiten

"Aangepaste Verordeningen artikel 212, 213 en 213a Gemeentewet", 2007/826, vastgesteld door de raad op 18 december 2007.

Inleiding

De artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet schrijven het vaststellen van verordeningen op gebied van financieel beheer, de accountantscontrole en onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid voor. Ze vormen de basis voor een adequate (financiële) organisatie, beheer en controle. De oude Zwijndrechtse verordeningen dateerden van 2007 en zijn nu geactualiseerd. Aanpassingen in wet en regelgeving en praktische toepasbaarheid noodzaakten daartoe.

Voor verordening 212, de financiële verordening, heeft de VNG in 2014 een geactualiseerde modelverordening gemaakt. Daarbij raadt de VNG aan om 'niet klakkeloos deze modelverordening integraal over te nemen. Uw gemeente kent eigen gebruiken en procedures en als deze goed voldoen hoort deze eigenheid op het gebied van het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie een plek in de financiële verordening te krijgen'. De modelverordeningen 213 en 213a, de controleverordening en de verordening op doelmatigheid en doeltreffendheidsonderzoek, dateerden nog van 2005.

Beoogd resultaat

Actuele verordeningen 212, 213 en 213a.

Argumenten

1. *We regelen alleen wat nodig is en niet in andere regelgeving is vastgelegd*
Dit in het kader van deregulering. Soms volstaan we met een verwijzing naar andere wet- en regelgeving of een aparte nota. Met name hetgeen al is geregeld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) nemen we niet ook nog eens op in de financiële verordening.
2. *We verankeren en synchroniseren geldende regels en afspraken en door de raad geuite wensen in Verordening 212.*
Uw raad heeft de wens geuit dat investeringen gebaseerd op maatschappelijke en/of politieke wensen altijd via een apart krediet voorstel worden voorgelegd aan de raad,

ook al is bedrag het onder de € 200.000. Deze afspraak is verankerd in de financiële verordening. Verder is bij deze actualisatie de grens voor analyse en toelichting van afwijkingen bij de bestuursrapportage en de jaarrekening gelijk getrokken met de grens zoals opgenomen in het accountantsprotocol. De grens gaat daarmee van € 25.000 naar € 50.000, maar geldt nu wel voor individuele in plaats van gesaldeerde afwijkingen. Toelichting van de afwijking vindt plaats per programma.

3. *We behouden inzake budgetautorisatie de lijn zoals uitgesproken door uw raad*
Destijds kende de begroting vier programma's. U heeft toen aangegeven te willen autoriseren op hoofddoelstellingsniveau omdat u autorisatie van budgetten op productniveau te gedetailleerd en op programmaniveau te grofmazig vond. In de daarna volgende raadsperiodes is het aantal programma's meer dan verdubbeld, waardoor de budgetomvang per programma gelijk werd aan die van de vroegere hoofddoelstellingen (een term die we niet meer gebruiken). Autorisatie op het niveau van de programma's komt daardoor overeen met uw eerder gestelde uitgangspunten en de praktijk van de dag. Ook verantwoording vindt op dat niveau plaats. Overigens sluit dit het vragen/leveren van meer informatie niet uit: lager (gedetailleerder) mag, maar is geen verplichting inzake rechtmatigheid.
4. *We behouden integraliteit*
Naast Verordening 212 Gemeentewet actualiseren we verordeningen 213 en 213a. En daar waar het beleid en beheer in een aparte nota is vastgelegd, wordt bekeken of actualisatie daarvan noodzakelijk dan wel wenselijk is. Zo ja, dan volgen die stukken de komende periode.

Kanttelingen/risico's

Andere inzichten qua sturing en verantwoording of een flinke aanpassing van de begrotingsopzet bij een nieuwe raadsperiode kunnen bepalend zijn om dan de verordeningen aan te passen.

(Extern) draagvlak

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Aanpak/uitvoering/evaluatie

Niet van toepassing.

Communicatie/publicatie

De verordeningen worden op de gebruikelijke manier bekend gemaakt.

Personeel/organisatie/SCD

Niet van toepassing.

Financiën

Niet van toepassing.

Toelichting Financiële verordening

Artikel 3d

Bij het investeringsprogramma worden soms grote bedragen gevoteerd. Afgesproken is dat bij elke aanwending van een (deel)krediet groter dan € 200.000 de raad opnieuw wordt gevraagd zijn akkoord te herbevestigen. Dit om niet onbedoeld een point-of-no-return te passeren. Deze afspraak is nu opgenomen in de verordening. Nieuw is de afspraak dat investeringen gebaseerd op maatschappelijk en/of politieke wensen altijd via een apart kredietvoorstel aan de raad worden voorgelegd.

Artikel 4

Lid 1 De gemeente kan tussentijds voor nieuwe activiteiten komen te staan. Dat kan wettelijke taken betreffen, maar ook niet wettelijke. Soms staan daar (deel)subsidies of vergoedingen tegenover waardoor de uitvoering van de nieuwe activiteit budgettair neutraal kan zijn. De dekking is echter slechts een deel van het verhaal. Het is aan de raad om zich uit te spreken of de nieuwe activiteit past in het meerjarenprogramma en daarmee de inzet van mensen en budgetten geoorloofd is. Daarom maken we hier bewust onderscheid tussen nieuwe en bestaande (lid 3) activiteiten.

Lid 3 Onder budgettair neutrale begrotingswijzingen van bestaande activiteiten verstaan we bestaande activiteiten die een iets andere vorm en vergoeding krijgen waardoor baten en lasten in evenwicht blijven. Te denken valt aan een hogere schadevergoeding waardoor een zwaardere inzet kan worden gepleegd. Deze budgettair neutrale wijzigingen worden ambtelijk verwerkt.

Artikel 5 lid 4

De oude verordening stelde dat afwijkingen boven de € 25.000 worden toegelicht. Dit leidde tot de vraag of het hier individuele of gesaldeerde afwijkingen betrof. Bovendien staat in het controleprotocol voor de account dat elke afwijkingen boven de € 50.000 wordt toegelicht. Daarom is besloten dit artikel nader te duiden bij het actualiseren van de verordening en de grens gelijk te trekken met het controleprotocol door het op te hogen naar € 50.000. Dit betekent dat elke individuele budgetafwijking groter dan € 50.000 (aan lasten of baten kant) wordt toegelicht bij het betreffende programma. Ter illustratie:

- een afwijking op product X van € 60.000 aan de lastenkant en € 20.000 aan de batenkant, per saldo € 40.000, wordt toegelicht omdat de afwijking van € 60.000 aan de lastenkant de norm van € 50.000 overschrijdt
- een afwijking op product Y van € 40.000 aan de baten en € 10.000 aan de lasten kant, per saldo € 30.000, wordt in principe niet toegelicht.
- een afwijking van € 20.000 met politiek gevoeligheid/belang op product Z wordt toegelicht ook is al de afwijking lager dan € 50.000
- als er per programma diverse kleinere afwijkingen op producten A, B en C zijn van respectievelijk € 35.000, € 20.000 en € 40.000, tezamen € 95.000 en daarmee de grens van € 50.000 per programma overschrijdend, dan wordt dit in zijn algemeenheid bij het programma toegelicht.

Artikel 6 lid 4

Zie artikel 5 lid 4 met dien verstande dat het hier de jaarrekening betreft en niet de bestuursrapportage.

Artikel 11

Dit financieel technisch geformuleerde artikel is ingevoegd vanwege de gewijzigde Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voorschriften.

Elk jaar zal de wijze waarop de uitkomsten tot stand komen in de Kadernota worden toegelicht.

Controleverordening gemeente Zwijndrecht

De raad van de gemeente Zwijndrecht;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 11 oktober 2016;

Gelet op artikelen 147 en 213 lid 1 Gemeentewet;

B e s l u i t

vast te stellen de volgende verordening:

Artikel 1. Definities

a. accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de accountant van:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het 6^e lid van artikel 213 GW, in acht worden genomen.

b. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

c. deelverantwoording: een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid of beleidsveld binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.
2. De griffie bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.

3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast en stelt jaarlijks het controleprotocol vast. Daarin wordt voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en eventueel hiervan afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - d. de eventueel aanvullend uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering.
4. De raad stelt jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vast de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

Artikel 3. Informatieverstrekking door college

1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Het college legt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen, tijdig voor aan de raad.
4. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, evenals de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant, een vertegenwoordiger uit de raad, de griffier, de portefeuillehouder financiën, de concerncontroller en het hoofd van de afdeling belast met financiën.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig acht. Het

college draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente.

2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het college draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de gemeente de accountant alle informatie verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Indien het college de accountant in voorkomende gevallen opdracht geeft tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid, kan dit alleen voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten. De controle van de zogenaamde SISA-verantwoording maakt onderdeel uit van de controleopdracht van de jaarrekening.
2. Het college is bevoegd om voor andere werkzaamheden dan de controle zoals bedoeld in deze verordening en die een oordeel of advies van een accountant vereisen, een andere dan de door de raad aangewezen accountant in te schakelen.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen biedt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles een managementletter aan over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan het college van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en de beheersdaden zijn gecontroleerd.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de raad.

Artikel 8. Inwerkingtreding en citeertitel

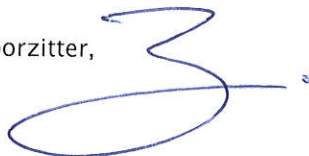
1. Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2017.
2. Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Zwijndrecht".
3. De "oude" Verordening ex. Artikel 213 Gemeentewet van 1 januari 2007 vervalt per 1 januari 2017.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 8 november 2016.

De griffier,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

De voorzitter,

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, stylized 'Z' shape with a small flourish at the end.