Aanpassingen in de financiële verordeningen

Verordening 212: Verordening financieel beleid, beheer en organisatie

Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording
Artikel 9, Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording
lid 2
De verantwoordingsgrens voor de Rechtsmatigheidsverantwoording is aangepast van 1% naar 2% van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves. De reden hiervoor is dat we daarmee aansluiten bij de wetswijziging BADO. Daarin is de goedkeuringstoleratntie voor de accountantscontrole veranderd in 2% voor afwijkingen en onzekerheden bij elkaar opgeteld.

lid 3
In aansluiting op de aanpassing van de verantwoordingsgrens van 2% worden in de paragraaf Bedrijfsvoering de geconstateerde afwijkingen groter dan 0,2% (10% van 2%) van de totale lasten van de gemeente toegelicht.

Artikel 11, Begrotingcriterium
lid 4
Toegevoegd:
- Afwijkingen die voortkomen uit (plan)grondexploitaties worden als acceptabel beschouwd. Door het fluctuerende meerjarige karakter hebben tussentijdse afwijkingen beperkte informatieve waarde voor de rechtmatigheid, mits de afwijking past binnen de door de raad vastgestelde kaders.

De goedkeuringstolerantie is door de wetswijziging BADO veranderd in 2% voor afwijkingen én onzekerheden bij elkaar opgeteld. Daarom is onderstaande tekst toegevoegd:
- Acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording, voor zover het totaal aan fouten en onduidelijkheden de verantwoordingsgrens overschrijdt. Nadere toelichting vindt uitsluitend plaats indien deze de rapportagegrens overschrijden.

  Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording indien het totaal aan fouten en onduidelijkheden de verantwoordingsgrens overschrijdt, maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Hoofdstuk 4. Beleidskaders en Paragrafen
Artikel 14 b, Onderhoud kapitaalgoederen
lid 2
De tekst 'de te voeren beheerstrategie' is aangepast naar 'meerjaren onderhoudsplanning'

Artikel 14 d, Grondbeleid
lid 2
Het 'VGP' (Voortgangsrapportage Grote Projecten) is vervangen door het 'MPG' (Meerjaren Perspectief Grondexploitaties). We passen de terminologie aan.

Artikel 14 i, Financieringsfunctie
Lid 6
Het onderdeel 'Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.' stond in de Verordening 2023 onder artikel 14h, Investeringen waardering en afschrijving vaste activa'.
Het opnemen onder Artikel 14i, Financieringsfunctie past beter bij het onderwerp.

Hoofdstuk 7. Slotbepalingen
Artikel 21. Intrekken oude verordening en overgangsrecht

Artikel 22. Inwerkingtreding en citeertitel
Het jaartal '2023' uit de oude Verordening wordt vervangen door '2025'.

Toelichting op de artikelen
Artikel 9, Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording
lid 1 t/m 3.
Door de aanpassingen in de Rechtmatigheidsverantwoording naar aanleiding van de wetswijzigingen BBV en BADO is de rechtmatigheidsverantwoording wettelijk verankerd. Een aparte verwijzing naar de kadernota rechtmatigheid is daardoor niet meer nodig.
Onderstaande tekst komt daarmee te vervallen.

1. In relatie tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is in het eerste lid opgenomen dat de raad bij aanvang van iedere raadsperiode vaststelt op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken geïnformeerd wil worden over rechtmatigheid (Kadernota rechtmatigheid 2023, augustus 2021).

   Dit is niet meer nodig

2. In het tweede lid stelt de raad de verantwoordingsgrens vast, waarboven burgemeester en wethouders moeten rapporteren aan de raad (Kadernota rechtmatigheid 2023, augustus 2021). Deze grens moet tussen 0 en 3% liggen van de totale lasten van de gemeente, exclusief de dotaties aan de reserves.

3. Het derde lid geeft aan boven welk bedrag afzonderlijke afwijkingen nader moeten worden toegelicht (rapportagegrens).

Artikel 14 d, Grondbeleid (lid 2)
Onderstaande tekst is toegevoegd:
'Het tweede lid bepaalt dat de raad extra informatie wordt verstrekt over de voortgang van de grote projecten. Dit gebeurt met het Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG). In de stadsbegroting wordt ook nog een update gegeven van de risico's van de planexploitaties, alleen is daar geen sprake van een doorrekening.'

Verordening 213: Verordening Controle financieel beheer en financiële organisatie

Toelichting op de artikelen
Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole
Tweede lid
In deze passage is het percentage van de goedkeuringstoleranties aangepast naar 2%. De nieuwe tekst wordt daarmee:

'De goedkeuringstoleranties zijn kwantitatieve criteria. Het geeft de grens weer van fouten of onzekerheden in de controle, die maximaal mogen voorkomen in een jaarrekening om een goedkeurende accountantsverklaring te ontvangen. Komen de fouten of onzekerheden boven deze grens uit, dan acht de accountant dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft. De bovengrenzen van de goedkeuringstoleranties zijn **2%** van de omvangsbasis voor de fouten in de jaarrekening. De omvangsbasis is gelijk aan de totale lasten van de gemeente. De raad kan deze percentages aanscherpen, dat wil zeggen op een lager percentage dan **2%** zetten.

De verantwoordingsgrens en eventuele afwijkende rapportagegrenzen door burgemeester en wethouders worden geregeld in de Controleverordening gemeente Nijmegen (artikel 213 Gemeentewet). De verantwoordingsgrens moet tussen de 0 – 2 % liggen van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. Het geeft aan boven welke grens burgemeester en wethouders een fout of onduidelijkheid moeten rapporteren aan de raad via de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast kan de raad een rapportagegrens vaststellen, waarboven burgemeester en wethouders afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen moeten toelichten in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening.'