Gemeente Bergen op Zoom

RVB22-0028

Voorlegger Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Financiële verordening 2022
Nummer voorstel	:	RVB22-0028
Datum voorstel	:	2 mei 2022
Portefeuillehouder(s)	:	Dhr. Dr. F.A. Petter
Contactpersoon	:	mevrouw J.H.C.M. Wouts
Afdeling	:	BD/Financiën
Contactpersoon Email	:	J.Wouts@bergenopzoom.nl
Contactpersoon Telefoon	:	0164-277892
Programmanummer en -naam	:	5. Bedrijfsvoering, financiën en dienstverlening

Voorstel:

De financiële verordening artikel 212 gemeente Bergen op Zoom 2022 vast te stellen

Type voorstel:

☑ Kaderstellend
☐ Controlerend
☐ Rest

Zijn in het voorstel één of meer van de volgende aspecten van toepassing?

	Ja	Nee
Zijn doelen en/of effecten beschreven	☑	☐
Financiële consequenties	☐	☑
Gevolgen voor de schuldenlast	☐	☑
Inspraakverordening van toepassing	☐	☑

Communicatieparagraaf:

In de AuditcommissiePlus is de concept financiële verordening besproken

Samenvatting:

De financiële verordening art 212 is de basis van de Planning & Control-documenten en voor het financiële beleid. In 2017 was deze verordening voor het laatst bijgewerkt. De belangrijkste wijziging die bij deze

actualisatie wordt voorgesteld is om vanaf de Begroting 2023 met programma's onderverdeeld in taakvelden te gaan werken.

Bijlagen: (geef aan of een bijlage is bijgevoegd of ter inzage is gelegd; benoem en nummer deze bijlagen)

Bijlage nr.	Omschrijving	Bijgevoegd/Ter inzage
1	Financiële verordening artikel 212 gemeente Bergen op Zoom 2022	Bijgevoegd

Gemeente Bergen op Zoom

RVB22-0028

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering	:	9 juni 2022
Nummer	:	RVB22-0028
Onderwerp	:	Financiële verordening art 212

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

De financiële verordening artikel 212 gemeente Bergen op Zoom 2022 vast te stellen

Inleiding

De financiële verordening art 212 is de basis van de Planning & Control-documenten en voor het financiële beleid.
In januari 2017 is de financiële verordening voor het laatst bijgesteld. In de financiële verordening is opgenomen dat beleidsnota's eens in de 4 jaar worden geactualiseerd. Dit uitgangspunt willen we ook laten gelden voor de financiële verordening. Daarnaast wordt in 2022 het nieuwe financiële pakket ingericht. Een actuele financiële verordening is daarvoor noodzakelijk. In 2021 zijn we gestart met de actualisatie en hebben we hierover een aantal maal gesproken met de Auditcommissie Plus..

De financiële verordening bestaat voor een belangrijk deel uit voorgeschreven wet- en regelgeving. Hier hebben we als gemeente geen bewegingsvrijheid. In het resterende deel zijn veel bepalingen gelijk gebleven. Wel zijn een aantal zaken die we in praktijk al doen (zoals het werken met moederkredieten) nu ook vastgelegd in de financiële verordening. Daarnaast stellen wij enkele wijzigingen voor (zoals het werken met taakvelden)
Hieronder een nadere toelichting op de onderdelen die een aanpassing betreffen op de financiële verordening uit 2017:

a. *Taakvelden*
   Op dit moment is de begroting van de gemeente Bergen op Zoom opgebouwd uit 6 programma's die weer onderverdeeld zijn in totaal 16 productgroepen.
   Het voorstel is om vanaf de Begroting 2023 met taakvelden te gaan werken. De vergelijking/benchmark met andere gemeenten wordt dan gemakkelijker. Met name bij de behandeling van de Begroting 2022 is wel gebleken dat hier een behoefte aan is. Ook vanuit de ambtelijke organisatie is deze behoefte er.
   Doordat we gaan werken met een indeling programma's – taakvelden zal er ook meer aandacht zijn voor welk product onder welk taakveld thuis hoort. Dat komt de kwaliteit van welke producten onder welk taakveld behoren ten goede en dus de vergelijkbaarheid met andere gemeenten.

Wanneer overgegaan wordt op taakvelden dan blijven de producten die nu onder een productgroep hangen grotendeels in takt. Er kan dus gemakkelijk teruggekeken worden wat in het verleden de kosten op een taakveld waren. In de huidige jaarrekening en begroting was altijd een verplichte bijlage opgenomen van de kosten per taakveld. Wanneer een begroting op taakveld wordt ingericht vervalt deze bijlage maar kan voor de vergelijk in de oude begroting en jaarrekening deze bijlage voor de vergelijking van kosten geraadpleegd worden.

b. Autorisatie

Het voorstel is dat de raad op programmaniveau de budgetten beschikbaar stelt.
Op dit moment autoriseert de raad op productgroep niveau de begroting. Bij autorisatie op taakveld wordt de beweegruimte van het college erg beperkt. Nu mag er binnen een productgroep (16) worden geschoven met budgetten dan alleen binnen een taakveld (53). Wanneer er een budget van het ene taakveld naar het andere taakveld binnen hetzelfde programma overgeheveld moet worden, dient de raad hiervoor de begrotingswijziging goed te keuren. Het nadeel hiervan is dat de budgethouders moet wachten totdat de raad deze wijziging heeft goedgekeurd voordat hij over het budget kan beschikken en de werkzaamheden kan uitvoeren. Daarnaast zal het aantal begrotingswijzigingen die voor goedkeuring aan de raad worden voorgelegd fors toenemen.
Het vaststellen van budgetten op programmaniveau wordt door meerdere gemeenten toegepast.
In het Beleidskader 2023-2026 wordt voorgesteld om met 10 programma's te gaan werken. Deze indeling is gebaseerd op het advies van de commissie BBV over de programma-indeling. De besluitvorming over de programma-indeling is geen onderdeel van de besluitvorming m.b.t. de financiële verordening, maar maakt onderdeel uit van de besluitvorming bij het beleidskader.

c. Schuldpositie

In artikel 3.3 is nu opgenomen dat de schuldpositie in de begroting en jaarstukken moet worden opgenomen. Dit doen we in praktijk al maar stond nog niet in de financiële verordening.

d. *Kredieten*

Aangegeven is nu in de financiële verordening dat we werken met moederkredieten en dat het uitvoeringsplan 1e jaar bij de begroting wordt vastgesteld en de jaren 2/3 en 4 voor kennisgeving aannemen. De spelregels van de moederkredieten zijn opgenomen in de nota investeren en afschrijven. Dit is ook zo opgenomen in de financiële verordening (artikel 9)
In de financiële verordening die nu voorligt zijn de spelregels niet opgenomen. De reden hiervan is dat we een nota investeren en afschrijven hebben. De spelregels van de moederkredieten maken hier een onlosmakelijk onderdeel van uit.
Wanneer de gehele nota investeren en afschrijven wordt opgenomen in de financiële verordening wordt de financiële verordening wel heel gedetailleerd.
Voor de nota investeren en afschrijven wordt nu dezelfde werkwijze gehanteerd als bij de nota reserves en voorzieningen en het treasurystatuut.

e. *Post onvoorzien*
In de financiële verordening is nu opgenomen dat de post onvoorzien € 0 bedraagt. Bij het raadsvoorstel voor de uitgavenstop in juli 2020 heeft de raad ingestemd met een post onvoorzien van € 150.000 voor 2020. Veel gemeenten hebben een post onvoorzien in de begroting, zodat het college snel kan inspelen op onvoorziene situaties met een geringe financiële impact.
In de financiële verordening is nu een post onvoorzien opgenomen van 0,1% van het uitgaventotaal (voor 2022 € 279.000). Hieruit mag het college aanpassingen aan de begroting doen tot een bedrag van € 100.000 per keer. Bij de concernberichten wordt de raad geïnformeerd over de aanwending van deze post.

f. *Begrotingsregels*
In de auditcommissie van januari 2020 zijn de "Begrotingsspelregels" voorgelegd en besproken. Deze begrotingsspelregels zijn nog niet vastgesteld. In de financiële verordening is nu een artikel (artikel 9) opgenomen met daarin de begrotingsregels.

g. *Overhead*
Voorheen was in de financiële verordening opgenomen dat we de kosten van overhead in een vast bedrag per FTE opnemen. Nu is de berekening niet in de financiële verordening opgenomen. De berekeningswijze vast bedrag of percentage van de loonsom ligt nu bij het college.

Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling

Een actuele, leesbare financiële verordening, die de basis biedt voor een goed financieel beleid.

Uitwerking voorstel

In de bijlage is de tekst van de financiële verordening gemeente Bergen op Zoom 2022 opgenomen.

Consequenties van het voorstel

Na vaststelling van de financiële verordening wordt volgens de nieuwe kaders gewerkt.

Duurzaamheid

n.v.t.

Risico paragraaf

Geïdentificeerde risico's

Risico-onderdelen	NvT	Laag	Neutraal	Hoog
1. Realiseren maatschappelijke effecten		X		
2. Politiek-bestuurlijk en draagvlak		X		
3. Imago gemeente		X		
4. Algemene en externe omgeving		X		
5. Veiligheid		X		
6. Financiën		X		
7. Juridisch		X		
8. Planning		X		
9. Kwaliteit uitvoering		X		
10. Capaciteit organisatie en samenwerking partners		X		

Beheersmaatregelen risico's hoog

	Risico	Effect	Beheersmaatregel	Verantwoordelijke
1.				

Alternatieven

Geen geactualiseerde verordening vaststellen en volgens de nu geldende kaders blijven werken.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

De secretaris,

Dhr. mr. drs. ing. M. van Vliet

De burgemeester,

Dhr. dr. F.A. Petter

RVB22-0028

Raadsvoorstel

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 26 april 2022, nr. RVB22-0028;

gelet op artikel 212 Gemeentewet

BESLUIT:

De financiële verordening artikel 212 gemeente Bergen op Zoom 2022 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

De griffier,	De voorzitter,
Mevr. drs. E.P.M. van der Meer	Dhr. dr. F.A. Petter