Datum: 8 juli 2021

Onderwerp: Aanpassing financiële verordening 212 en
het treasurystatuut

Wat adviseert het college te besluiten?

1. *De financiële verordening (art. 212 Gemeentewet) vast te stellen*
2. *Het treasurystatuut vast te stellen*

Wat is de aanleiding voor dit advies?

In artikel 212 van de Gemeentewet staat dat gemeenten een financiële verordening moeten hebben. Daarin leggen gemeenten vast hoe ze omgaan met hun begrotingscyclus (in Oss de BBC-cyclus), en hoe het financieel beleid en beheer geregeld zijn. We willen kleine wijzigingen doorvoeren.
Daarnaast hebben we het treasurystatuut geactualiseerd. Het vorige statuut dateerde uit 2012 en daarom was actualisatie nodig. Ook hier zijn de inhoudelijke wijzigingen beperkt.

Welk resultaat willen we bereiken?

Door het actualiseren van onze financiële verordening sluit deze aan met de BBC-cyclus. Daarnaast willen we een actueel treasurystatuut.

Welke argumenten zijn er voor dit advies? (=want)

1.1 We willen de toelichting over de autorisaties van begrotingswijzigingen aanpassen

We willen in de financiële verordening beperkt wijzigen wie verantwoordelijk is voor verschillende soorten begrotingswijzigingen.

In de verordening willen we duidelijkere afspraken maken over wat de verantwoordelijkheid is van de raad, van het college en de ambtelijke organisatie.

We zien in de boekwerken van de programmabegroting een groot aantal, relatief kleine wijzigingen staan. We willen de afspraken herijken om er voor te zorgen dat het aantal wijzigingen overzichtelijker wordt, zodat deze beter aansluit bij de kaderstellende en controlerende rol van de gemeenteraad.

<u>Administratieve wijzigingen</u>

Voor de budgetverdeling is het soms noodzakelijk dat we budgetten administratief overzetten van de ene naar de andere plaats. Dit is nodig voor een goed budgetbeheer. We stellen voor om deze administratieve wijzigingen, tot een bedrag van € 100.000, plaats te laten vinden door de organisatie. Zowel wijzigingen binnen en tussen programma's. Dit doen we alleen zolang de besteding van het geld niet verandert, het geen geld kost en we geen reserves raken.

Voorbeelden zijn wijzigingen voor bijvoorbeeld activiteiten voor schuldhulpverlening (programma 2. Werk en inkomen) die we verplaatsen naar het programma 10 (Besturen in verandering van tijden) omdat we het budget gebruiken voor personele inhuur voor schuldhulpverleningsactiviteiten. Of het omzetten van het budget voor internationalisering van programma 6 (Vitale economie) naar het programma 10.

Administratieve wijzigingen boven de € 100.000 nemen we op in het overzicht van budgettair neutrale wijzigingen in de Eerste financiële tussenrapportage of programmabegroting.

<u>Begrotingswijzigingen met betrekking tot reserves</u>

Daarnaast willen we wijzigingen die reserves raken, maar waarvan de mutatie direct binnen het doel van de reserve past tot een bedrag van € 100.000 , opnemen in het overzicht van budgettair neutrale wijzigingen binnen de Eerste financiële tussenrapportage of in de programmabegroting. Uiteraard worden deze daar dan toegelicht.

Tot op heden nemen we deze op als 3O-ontwikkelingen. Dit zorgt ervoor dat we veel 3O-ontwikkelingen hebben die niet 'onvoorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar' zijn. Door deze wijzigingen op een andere plek op te nemen in de begroting houden we meer focus op de échte 3O-ontwikkelingen en zorgen we toch dat ze zichtbaar zijn voor de gemeenteraad.

We noemen de volgende 2 voorbeelden:

1. *Fasering activiteiten inburgeringswet en vertrouwensexperiment "Zelf aan het stuur en op maat"*

   We gaan de activiteiten voor de inburgeringswet en vertrouwensexperiment "Zelf aan het stuur en op maat" anders faseren. Het was de bedoeling beide projecten in 2020 af te ronden. Op basis van een bijgestelde planning loopt de uitvoering door in 2021. We passen de uitgaven en bijbehorende dekking hierop aan. Voor beide projecten samen is nog € 91.000 restantbudget uit 2019 beschikbaar. In 2020 hadden we daarnaast al € 198.000 aan uitgaven geraamd. We gaan dit totaalbudget van € 289.000 nu als volgt over de jaren verdelen: € 58.000 in 2020 en € 231.000 in 2021. We onttrekken alle uitgaven aan de reserve participatiebevordering.

2. *Gebiedsvisie Euterpelaan*

   Vorig jaar zijn we gestart met werkzaamheden voor het bedrijventerrein Euterpelaan. Dit jaar gaan we verder met dit project. Het budget dat we vorig jaar niet hebben besteed en in de reserve hebben laten zitten gebruiken we als budget voor dit jaar. Het budget voor dit jaar komt uit op een bedrag van € 60.205 en betalen we uit de reserve volkshuisvesting. Dit vraagt dan ook geen extra budget.

2.1 We hebben het treasurystatuut aangepast zodat het aansluit bij de huidige werkwijze

In dit treasurystatuut lichten we toe hoe we omgaan met de financiële vermogenswaarden, de geldstromen, de financiële positie en de risico's die hierbij horen. We geven aan hoe we hierop sturen, hoe we dit beheersen en hoe we dit verantwoorden.

Het vorige treasurystatuut dateerde uit 2012. We hebben het treasurystatuut geactualiseerd. De inhoudelijke wijzigingen hebben betrekking op de mandaten zodat het aansluit bij de huidige werkwijze. Het gaat om de volgende wijzigingen:

- Hoe we omgaan met het aantrekken of uitzetten van middelen met een looptijd korter dan één jaar. Dit gebeurt nu per mail. We leggen de ontvangen offertes per mail schriftelijk vast. De uiteindelijk gekozen instelling met de gunstigste renteconditie stuurt per mail een bevestiging en deze leggen we ook schriftelijk vast. De teamleider geeft hier vooraf goedkeuring aan (artikel 13).
- We hebben hier het B&W besluit van 14 juli 2020 in verwerkt. Dit besluit betrof het verleggen van het mandaat voor aanwijzing en het intrekken van kassiers en tekenbevoegdheid van banken te verleggen van het college van B&W naar het afdelingshoofd Financiën en Control vanaf 1 januari 2020 (artikel 15). Dit hebben we gedaan omdat het praktischer is in verband met regelmatige personele wisselingen en pensioneringen.

- Daarnaast hebben we in de vervanging de teamleider Financiële administratie toegevoegd en de business controllers verwijderd. Dit sluit beter aan bij de praktijk. (artikel 17).

Daarnaast hebben we geprobeerd het treasurystatuut leesbaarder en begrijpelijker te maken door het gebruik van (meer) Klare taal en het toevoegen van een algemene toelichting.

2.2 We passen het te vragen rentepercentage bij het verstrekken van geldleningen aan
In dit treasurystatuut passen we het te vragen rentepercentage aan wat we hanteren bij het verstrekken van geldleningen. Voorheen hanteerden we een opslagpercentage van 0,2% betaald op het voor de gemeente geldende marktpercentage. Volgens de Wet markt en overheid moeten we een marktconform tarief hanteren. We willen het te vragen rentepercentage daarom aanpassen naar percentage tussen wat wij zouden moeten betalen bij een publieke sector bank en wat de partij zou moeten betalen bij een commerciële bank. Doordat dit rentepercentage hoger is dat waarvoor wij zelf leningen afsluiten hebben we voldoende marge om het risico op te vangen en de administratiekosten te dekken.

We passen in het verleden verstrekte leningen niet aan.

Wat zijn tegenargumenten of risico's? (=maar)

Niet van toepassing.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën
Er zijn geen directe financiële consequenties aan dit voorstel verbonden. Bij eventuele leningen in de toekomst gebruiken we het nieuwe voorstel voor het rentepercentage.

b. Communicatie
Publicatie in Oss Actueel op 21 juli 2021 en via de gebruikelijke weg. De verordening en het treasurystatuur treden in werking op 9 juli 2021.

c. Uitvoering
Er is geen speciale actie nodig.

Volgvel	Ons kenmerk
5	

d. Overlegd met
Afdeling Financiën en Control

Samenvatting (=korte inhoud)
We hebben de financiële verordening 212 en het treasurystatuut geactualiseerd. We zorgen hiermee voor actuele stukken die aansluiten bij onze manier van werken. De inhoudelijke wijzigingen zijn beperkt. De wijziging van de financiële verordening betreft de toelichting over de autorisaties van begrotingswijzigingen. De wijzigingen van het treasurystatuut zijn het rentepercentage wat we vragen bij het verstrekken van geldleningen en er zijn kleine aanpassingen in de mandatering.