

Onderwerp Raadsvoorstel inzake Aangepaste verordeningen n.a.v.
rechtmatigheidsverantwoording
Vergaderdatum 21 februari 2024
Zaaknummer 20240116145927

Aan de Raad

Voorstel

De gemeenteraad wordt voorgesteld:

1. De financiële verordening gemeente Stein 2023 vast te stellen;
2. De financiële verordening gemeente Stein 2021 in te trekken;
3. De controleverordening gemeente Stein 2023 vast te stellen;
4. De controleverordening gemeente Stein 2008 in te trekken.

Inleiding

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Het college van B&W is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar tot nu toe was het nog de accountant die hierover verslag uitbracht en het gesprek voerde met de gemeenteraad. Vanaf 2023 moet het college van B&W zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening.

De gemeenteraad bepaalt ook waar de grens ligt. Wanneer wil de raad geïnformeerd worden? Voor iedere euro of boven een bepaald bedrag? Deze zogeheten verantwoordingsgrens moet tussen de 0 en 3 procent van de lasten liggen. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is, oftewel in overeenstemming met de realiteit. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus ook of die verantwoording getrouw is. Met andere woorden, of deze toelichting over financiële rechtmatigheid in de jaarrekening juist en volledig is opgesteld door het College van B&W.

Deze spelregels worden door de gemeenteraad vastgelegd in enerzijds de financiële verordening en anderzijds de controleverordening. De voorliggende verordeningen zijn alleen aangepast op de artikelen die te maken met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording. De wijzigingen zijn met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 van kracht.



Argumentatie

Financiële verordening (art 212)

Conform artikel 212 van de gemeentewet dient een gemeente een verordening te hebben waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgelegd. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

De huidige verordening is nog redelijk recent (2021) geactualiseerd, waardoor de wijzigingen beperkt zijn gebleven tot de noodzakelijke aanpassingen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording.

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de financiële verordening 2021 zijn:

- Artikel 1: Hier is het begrip "rechtmatigheidsverantwoording" toegevoegd;
- Artikel 9 t/m 13 (hoofdstuk 3): Deze artikelen zijn conform de modelverordening van de VNG toegevoegd;
- Artikel 21: Dit artikel is in lijn gebracht met de modelverordening van de VNG.

In artikel 9, lid 2 wordt het percentage van de verantwoordingsgrens van college aan gemeenteraad bepaald aangaande de afwijkingen. Het voorgeschreven percentage moet tussen de 0 en 3% van de totale lasten (inclusief reservemutaties) liggen. Het college stelt, net als meerdere gemeenten, voor om dit percentage op 3% te stellen. Hiermee krijgt het college ook de ruimte om te wennen aan de nieuwe verantwoordingssystematiek. Later kan bezien worden of dit percentage eventueel naar beneden bijgesteld moet worden.

Controleverordening (art 213)

Artikel 213 van de Gemeentewet verplicht de gemeenteraad bij verordening regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Door middel van de controleverordening (artikel 213 Gemeentewet) stelt de gemeenteraad de kaders voor de accountantscontrole, gebruik makend van de mogelijkheden die artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (hierna: Bado) daartoe bieden.

De huidige controleverordening dateert van 2008. De strekking van deze verordening is behoudens de onderdelen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording, nog steeds juist, hetgeen betekent dat ook deze verordening alleen is aangepast op dit onderdelen die de rechtmatigheidsverantwoording raakt. Fundamentele aanpassingen hebben dan ook niet plaatsgevonden. De modelverordening van de VNG is hierbij de basis geweest.

Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid (213a)

Deze verordening wordt vaak in een adem genoemd met bovengenoemde verordeningen. Het college van burgemeester en wethouders is van mening dat deze verordening nu niet aangepast hoeft te worden om aansluiting te zoeken met de rechtmatigheidsverantwoording.

Externe advisering

De actualisatie van bovengenoemde verordeningen zijn tot stand gekomen in nauwe samenwerking met de huidige controlerende accountant. De aangedragen aanbevelingen zijn meegenomen in de verwerking van genoemde verordeningen.



Financiële onderbouwing

Het aanpassen van deze twee verordeningen heeft geen financieel effect.

Bijdrage aan strategische toekomstvisie 2018-2022:

n.v.t.

Relevante beschikbare achtergrondinformatie

n.v.t.

Burgemeester en Wethouders,

de Secretaris,

de Burgemeester,

ValidSigned door Wim Ploeg
op 30-01-2024



ValidSigned door Marion Leurs-Mordang
op 30-01-2024

