Financiële verordening 2023 (ex. artikel 212 Gemeentewet)

Artikel:	Huidige tekst:	Voorgestelde tekst:	Reden:
Artikel 1: Definities		Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving. Voorwaardencriterium: het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Begrotingscriterium: het criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium: het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren	Nieuwe definities zijn toegevoegd als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

		van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.	
Art. 5 lid 5	Indien specifieke budgetten die afwikkelen met een door de raad ingestelde bestemmingsreserve op een taakveld worden overschreden is het toegestaan de extra uitgaven te onttrekken aan deze bestemmingsreserve mits de onttrekking voldoet aan het doel van de reserve, het saldo van de reserve niet negatief wordt en dit via raadsbesluit is vastgelegd;		Artikel is verwijderd, was overbodig. De specifieke budgetten die afrekenen met de bestemmingsreserve zijn namelijk al limitatief benoemd in art. 5 lid 6.
Art. 5 lid 6	Indien de mutatie voldoet aan het doel van de reserve en het saldo van de reserve niet negatief wordt zijn afwikkelingen met de volgende reserves toegestaan:	Indien de **hogere** mutatie **dan begroot** voldoet aan het doel van de reserve en het saldo van de reserve niet negatief wordt zijn afwikkelingen met de volgende reserves toegestaan:	Vetgedrukte woorden zijn toegevoegd om duidelijk te maken dat niet ieder bedrag afwikkelt met de genoemde reserves, maar slechts die bedragen die het geraamde bedrag overstijgen.
Art. 6 lid 3 tussentijdse rapportage		Vooruitlopend op het bestemmings-voorstel over het jaarrekeningresultaat kunnen burgemeester en wethouders de raad voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het jaarrekening-resultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.	Artikel is toegevoegd. Hiermee heeft de raad de mogelijkheid om budgetoverhevelingen vooraf te beoordelen en niet achteraf te beoordelen bij de vaststelling van de jaarstukken.
Art. 9 Rechtmatigheids-verantwoording		1. In de rechtmatigheidsverant-woording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van één procent van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.	Artikel is toegevoegd vanwege de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording

		2. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 100.000 euro nader toegelicht.	
Art. 10 Voorwaardencriterium		Het college biedt de raad jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.	Artikel is toegevoegd vanwege de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording.
Art. 11 Begrotingsrechtmatig-heid		1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5. 2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd. 3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd met uitzondering van de situaties genoemd in artikel 5 lid 11.	Artikel is toegevoegd vanwege de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording.
Art. 12 Misbruik en oneigenlijk gebruik		Het college treft maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.	Artikel is toegevoegd vanwege de invoering van de rechtmatigheids-verantwoording.
Art. 15 Reserves en voorzieningen lid 3	Gelet op de samenhang tussen reservepositie en weerstandscapaciteit zorgt het college in ieder geval voor	Gelet op de samenhang tussen reservepositie, weerstandscapaciteit **en instandhouding kapitaalgoederen**	Het artikel is aangepast aan de huidige werkwijze waarin een geïntegreerde nota drie onderwerpen behandelt in

	afstemming met de in artikel 18 van deze verordening genoemde nota risicobeleid en de in artikel 19 van deze verordening genoemde nota activabeleid. Deze afstemming kan ook het opstellen van één geïntegreerde nota inhouden.	zorgt het college in ieder geval voor afstemming met de in artikel 22 van deze verordening genoemde nota risicobeleid **en de in artikel 23 van deze verordening genoemde nota activabeleid.** Deze afstemming kan ook het opstellen van één geïntegreerde nota inhouden.	plaats van twee. Artikelnummers gewijzigd door invoeging art. 9 t/m 12.
Art. 22 weerstands-vermogen en risico-beheersing lid 3	Gelet op de samenhang tussen reservepositie en weerstandscapaciteit zorgt het college in ieder geval voor afstemming met de in artikel 11 van deze verordening genoemde nota reserves en voorziening. Deze afstemming kan ook het opstellen van één geïntegreerde nota inhouden.	Gelet op de samenhang tussen reservepositie, weerstandscapaciteit **en instandhouding kapitaalgoederen** zorgt het college in ieder geval voor afstemming met de in artikel 15 van deze verordening genoemde nota reservebeleid **en de in artikel 23 van deze verordening genoemde nota activabeleid**. Deze afstemming kan ook het opstellen van één geïntegreerde nota inhouden.	Het artikel is aangepast aan de huidige werkwijze waarin een geïntegreerde nota drie onderwerpen behandelt in plaats van twee. Artikelnummers gewijzigd door invoeging art. 9 t/m 12.
Art. 23 Onderhoud kapitaalgoederen lid 3		Gelet op de samenhang tussen reservepositie, weerstandscapaciteit en instandhouding kapitaalgoederen zorgt het college in ieder geval voor afstemming met de in artikel 15 van deze verordening genoemde nota reservebeleid en de in artikel 22 van deze verordening genoemde nota risicobeleid. Deze afstemming kan ook het opstellen van één geïntegreerde nota inhouden;	Het lid is toegevoegd vanwege de huidige werkwijze waarin een geïntegreerde nota drie onderwerpen behandelt in plaats van twee.
Art. 22 grondbeleid lid 3		Het college zorgt voor een actuele nota grondbeleid en een actuele nota bovenwijkse voorzieningen en de raad stelt deze vast;	Het lid is toegevoegd vanwege de huidige werkwijze waarin het college de genoemde nota's ter besluitvorming aan de raad voorlegt.

Art. 30 intrekken oude verordening	De Financiële verordening Amstelveen vastgesteld op 16 december 2015 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.	De Financiële verordening Amstelveen vastgesteld op **13 juli 2022** wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.	
Art. 31 inwerkingtreding lid 1	Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag na publicatie en heeft terugwerkende kracht tot 1 januari 2022;	Deze verordening treedt in werking met ingang van de dag na publicatie en heeft terugwerkende kracht tot 1 januari **2023**;	
Art. 31 inwerkingtreding lid 2	Deze verordening is van toepassing op het begrotingsjaar 2022 en latere begrotingsjaren;	Deze verordening is van toepassing op het begrotingsjaar **2023** en latere begrotingsjaren;	

Controleverordening Amstelveen 2023 (ex. artikel 213 Gemeentewet)

Artikel:	Huidige tekst:	Voorgestelde tekst:	Reden:
Artikel 1: definities		Rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving. Verantwoordingsgrens: de grens waarboven het college afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moet melden aan de raad. Goedkeuringstolerantie: geeft aan welk oordeel de accountant in zijn verklaring verbindt aan de in de jaarrekening aangetroffen financiële fouten en onzekerheden.	Nieuwe definities zijn toegevoegd als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
Artikel 2 lid 1: opdrachtverlening accountantscontrole	De accountantscontrole van de jaarrekening wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal zes boekjaren.	De accountantscontrole van de jaarrekening wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant. ~~De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van maximaal zes boekjaren.~~	De periode van benoeming wordt niet langer in de verordening vastgelegd, maar in de aanbestedingsstukken voor de accountant. De raad stelt deze aanbestedingsstukken vast als onderdeel van de offerte-uitvraag (overeenkomstig artikel 2 lid 3 en lid 5). In het aanbestedingsdocument zoals de raad deze in april 2023 heeft vastgesteld, is de mogelijkheid geboden om een periode langer dan zes jaar aan te gaan.
Artikel 2 lid 3: opdrachtverlening accountantscontrole	De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Dit bevat de periode	De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. ~~Dit bevat de periode~~	Verwijderd is de passage die verwijst naar de benoemingstermijn van de accountant (zoals hierboven uiteengezet.

	waarvoor de accountant wordt benoemd, met inachtneming van het eerste lid van dit artikel. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval opgenomen: a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en eventuele afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;	~~waarvoor de accountant wordt benoemd, met inachtneming van het eerste lid van dit artikel.~~ In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval opgenomen: a. **de periode waarvoor de accountant wordt aangewezen;** b. de toe te passen goedkeurings-toleranties, **de verantwoordingsgrens** en eventuele afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;	Toegevoegd is dat in de aanbestedings-documenten die de raad vaststelt de periode wordt genoemd waarvoor de accountant wordt aangesteld. Daarnaast is onder sub b toegevoegd dat dat ook de verantwoordingsgrens in de aanbestedingsdocumenten wordt genoemd. De hoogte van de verantwoordingsgrens zelf is vastgelegd in de Financiële verordening.
Art. 3 lid 1 informatieverstrekking door het college	Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en verstrekt deze aan de accountant voor de aanvang van de controle.	Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening**, met de rechtmatigheidsverantwoording,** conform de geldende interne en externe wet- en regelgeving en verstrekt deze aan de accountant voor de aanvang van de controle.	Toegevoegd als gevolg van de invoering rechtmatigheidsverantwoording.
Art. 3 lid 4 informatieverstrekking door het college	Met inachtneming van de hiervoor geldende termijnen overlegt het college de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor behandeling in uiterlijk de laatste raadsvergadering voor de in artikel 200 van de Gemeentewet genoemde datum en de aan deze raadsvergadering voorafgaande voorbereidende commissievergaderingen.	Met inachtneming van de hiervoor geldende termijnen overlegt het college de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor behandeling in uiterlijk de laatste raadsvergadering voor de in artikel 200 van de Gemeentewet genoemde datum ~~en de aan deze raadsvergadering voorafgaande voorbereidende commissievergaderingen.~~	Het aangepaste vergadermodel kent geen commissievergaderingen meer.
Art. 5 lid 3 toegang tot informatie	Het college draagt er zorg voor dat de ambtenaren van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie	Het college draagt er zorg voor dat de ambtenaren van de gemeente zijn	Toegevoegd als gevolg van de invoering rechtmatigheidsverantwoording waarin de

	te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde financiële beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.	gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over ~~de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en~~ het gevoerde financiële beheer en over de getrouwheid van ~~de daarover verstrekte informatie.~~ **zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.**	accountant niet langer een verklaring over de rechtmatigheid afgeeft.
Art. 7 lid 1 Rapportering	Indien de accountant 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.	Indien de accountant **bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheids-verantwoording door burgemeester en wethouders niet getrouw is, dan wel** afwijkingen constateert die **op zichzelf** 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.	Toegevoegd als gevolg van de invoering rechtmatigheidsverantwoording waarin de accountant alleen rapporteert over het getrouwe beeld. Onderdeel van dat getrouwe beeld is de rechtmatigheidsverantwoording.
Art. 8 inwerkingtreding	Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2016, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2016 en later. De Controleverordening gemeente Amstelveen, vastgesteld op 6 november 2003 en laatstelijk gewijzigd op 31 mei 2006 wordt ingetrokken, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de accountantscontrole van de	Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari **2023**, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar **2023** en later. De Controleverordening gemeente Amstelveen, vastgesteld op **16 december 2015** wordt ingetrokken ~~, met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2015.~~	

	jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2015.		
Art. 9 citeertitel	Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Controleverordening Amstelveen 2016".	Deze verordening kan worden aangehaald onder de naam "Controleverordening Amstelveen **2023**".	