Datum

16-5-2023

Onderwerp	Aantal bijlagen
Verordeningen 212, 213 en 213a: Financiën, controle en doelmatigheid	3

Wat adviseert het college te besluiten?

1. Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de gemeente Oss 2023 (artikel 212 Gemeentewet) vast te stellen;
2. Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Oss 2023 (artikel 213 Gemeentewet) vast te stellen;
3. Verordening onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur van de gemeente Oss (artikel 213a Gemeentewet) vast te stellen.

Wat is de aanleiding voor dit advies?

We hebben 3 verordeningen geactualiseerd. Het gaat om de volgende verordeningen:

- Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de gemeente Oss 2023 (artikel 212 Gemeentewet)
- Verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Oss 2023 (artikel 213 Gemeentewet)
- Verordening onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur van de gemeente Oss (artikel 213a Gemeentewet)

We hebben deze verordeningen geactualiseerd op basis van de nieuwe modelverordeningen van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) en door de ingang van de wet per 1 januari 2023 over de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Welk resultaat willen we bereiken?
Door het actualiseren van de verordeningen sluiten deze aan met onze Beleids- en beheerscyclus en de nieuwe wet voor de rechtmatigheidsverantwoording.

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.
Het gaat om afspraken over administratieve wijzigingen. 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. Het gaat nadrukkelijk om wijzigingen waarbij de besteding van het geld niet verandert en het per saldo geen geld kost. We stellen voor:

- Om administratieve wijzigingen tot € 100.000 over producten maar binnen een programma plaats te laten vinden door de organisatie. Het gaat dan bijvoorbeeld om wijzigingen tussen Wmo collectieve voorzieningen en Wmo individuele voorzieningen (beide programma 1. Zorg en welzijn). Of bijvoorbeeld tussen economische ontwikkeling en evenementen (beide programma 5. Economie).
- Om administratieve wijzigingen tussen programma's van maximaal € 100.000 te mandateren aan het college. 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 een wijziging van het onderhoudsbudget van € 25.000 voor het Urban sportpark van programma 3. Ontmoeten, sport en cultuur naar programma 4. Klimaat, energie en openbare ruimte.

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

1.2 We verwerken de aanpassingen naar aanleiding van de wetswijziging over de rechtmatigheidsverantwoording door het college

Met ingangsdatum 1 januari 2023 heeft een wetswijziging plaatsgevonden met als gevolg dat het college voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken en verantwoording aflegt over eventuele geconstateerde onrechtmatigheden. De rechtmatigheidsverantwoording houdt in dat het college verantwoording aflegt over hoe zij omgaat met geld en of dit op een juiste manier gebeurt. Tot en met het boekjaar 2022 werd hierover gerapporteerd door de accountant, per het verslagjaar 2023 moet het college laten zien dat zij zich aan de wet- en regelgeving houdt bij het uitvoeren van haar taken en verantwoordelijkheden. Dit is belangrijk om het vertrouwen van burgers en andere belanghebbenden te behouden en te versterken. Door middel van een rechtmatigheidsverantwoording zal het college verantwoording afleggen aan de gemeenteraad en andere toezichthouders over hoe zij haar middelen gebruikt en beheert. De accountant verstrekt dus met ingang van 2023 geen rechtmatigheidsoordeel meer in de controleverklaring, maar beperkt zich tot het getrouwheidsoordeel. Dit houdt in dat de accountant wel moet vaststellen dat de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is verantwoord in de jaarstukken.

Deze wetswijziging heeft effect op de gemeentelijke verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet.

De voornaamste wijziging in de verordeningen hebben te maken met en zijn het gevolg van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Waarbij beschreven staat dat het college verantwoording aflegt over rechtmatigheid op de volgende punten;

- begrotingscriterium: of de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting;
- voorwaardencriterium: voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd, met het oog op recht, hoogte en duur;
- misbruik en oneigenlijk gebruik criterium: er vindt een toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaats, met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

We hebben hier passages over opgenomen in de verordeningen 212 en 213.

1.3 We sluiten zo veel mogelijk aan bij de model verordeningen van de VNG
De VNG heeft naar aanleiding van de nieuwe wet over de rechtmatigheidsverantwoording drie nieuwe modelverordeningen gepubliceerd, namelijk 212, 213 en 213a. De belangrijkste aanpassingen komen vanuit de wetswijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording, de adviezen van de commissie BBV en een actualisatie van schrijfstijl en opmaak.
We hebben onze verordeningen hierop aangepast. De modelverordeningen zijn zeer uitgebreid. We hebben onze verordeningen ook wat uitgebreid, maar alleen waar dit ook voor Oss van toepassing was. De wijzigingen die we hebben aangebracht zijn met name tekstueel van aard en/of bekrachtigingen van zaken die we al eerder zo deden.

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.

b. Communicatie
Publicatie in Oss Actueel op 19 juli 2023 en via de gebruikelijke weg. De verordening en het treasurystatuur treden met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2023.

c. Uitvoering
Er is geen speciale actie nodig.

d. Overlegd met
Afdeling Financiën en Control

Samenvatting (=korte inhoud)
We hebben de Financiële verordening 212, de verordening voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (213) en de verordening onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (213a) geactualiseerd. We hebben dit gedaan op basis van de nieuwe modelverordeningen van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) en door de ingang van de wet per 1 januari 2023 over de rechtmatigheidsverantwoording door het college.