Raadsvergadering d.d. 16 december 2021

Voorstelnummer D-RVS - 21162565
Agendanummer
Zaaknummer Z21100591
Onderwerp: Financiële verordening 2022
Portefeuillehouder: Wethouder Schutt

Aan de raad.

Gevraagde beslissing
Het vaststellen van de financiële verordening 2022

Samenvatting
Door ontwikkelingen in wet- en regelgeving en vereisten vanuit de Provincie was het noodzakelijk de bestaande financiële verordening 2018 te updaten. Voor de nieuwe verordening is aangesloten op de modelverordening van VNG.

Onderbouwing en alternatieven
Nieuwe inzichten, evaluatie en aanscherping van intern beleid en van wet- en regelgeving leiden tot aanpassingen van de huidige financiële verordening. Voorgestelde aanpassingen van de financiële verordening in hoofdlijnen zijn het zoveel mogelijk aansluiten van de financiële verordening op de modelverordening zoals beschikbaar gesteld door VNG en het aanvullen van de financiële verordening met richtlijnen voor de rechtmatigheidsverantwoording, incidentele baten en lasten en grondbeleid, om te voldoen aan de vereisten die door de provincie en in wet- en regelgeving worden gesteld. De volgende punten willen wij graag nog onder uw aandacht brengen:

- Een aantal (niet wettelijk verplichte) zaken uit de financiële verordening blijkt in de praktijk niet te worden toepast. Hiervoor is de modelverordening niet gevolgd en 'gereserveerd' opgenomen.
- De toevoegingen en aanpassingen betreffen met name formalisaties van beleid dat reeds werd toegepast.
- De paragrafen zijn nu expliciet benoemd. De Verordening stelt alleen de wettelijke minimumeisen verplicht. De raad heeft hier ruimte om aanvullende eisen te stellen aan de toelichtingen die in de paragrafen worden opgenomen.
- Het toevoegen van de rechtmatigheidsverantwoording. Hoewel de financiële verordening van kracht wordt vanaf begrotingsjaar 2022, streven wij ernaar reeds in de jaarrekening 2021 verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf, in overeenstemming met de modelverantwoording van de commissie BBV.
- Het opnemen van richtlijnen ten aanzien van incidentele baten en lasten op verzoek van de Provincie
- Het voornemen om een controlstatuut op te stellen. Momenteel heeft de gemeente geen controlstatuut. In het controlstatuut wordt vastgelegd op welke wijze het three lines of defense model binnen onze gemeente is opgezet, wie welke rol heeft en wat de informatieplicht is van de ambtelijke organisatie. Het opstellen van dit statuut is een verdere professionalisering van de interne controlefunctie. We zijn voornemens dit statuut na de jaarrekeningcontrole op te stellen en in kalenderjaar 2022 aan te bieden aan de raad.

©ev 2020

Ten slotte geldt voor een aantal artikelen dat deze niet werden uitgevoerd zoals beschreven in de financiële verordening. Voor deze artikelen geldt dat wij voor boekjaar 2022 deze artikelen wel op de juiste manier gaan toepassen. Dit betreft bijvoorbeeld artikel 3 lid 3 en artikel 6 lid 2.

Financiële aspecten
Nvt

Personele aspecten
Nvt

Risico's
De verordening sluit aan op de modelverordening van VNG. Daarnaast is een aantal artikelen opgenomen op basis van nieuwe verplichtingen of stellige aanbevelingen vanuit BBV en vereisten vanuit de Provincie.

Gevolgde procedure
De conceptverordening ex artikel 212 GW is in overleg met het afdelingshoofd, de sectie Beleid en Belastingen en de sectie Beheer tot stand gekomen. Het concept is ter bespreking in het MT van 10 november 2021 voorgelegd. De verordening is besproken met wethouder Schutt en ter collegebehandeling voorgelegd op 9 november 2021.

Burgerparticipatie, inspraak, zienswijzen en communicatie
De nieuwe verordening wordt op overheid.nl gepubliceerd, op de website van de gemeente en via intranet gecommuniceerd met de interne organisatie.

Rapportage, verantwoording en evaluatie
Er is geen sprake van separate rapportage of verantwoording. De verordening is opgenomen in het normenkader voor de accountantscontrole.

Bijlagen
Financiële verordening 2022

Aanvullende toelichting op vraagstelling, context en maatschappelijke meerwaarde
Nvt

Edam-Volendam, d.d. 9 november 2021

Het college van burgemeester en wethouders van Edam-Volendam,

de secretaris, de burgemeester,
H. van der Woude L.J. Sievers.

©ev 2020