Geldrop-Mierlo

Raadsvoorstel

Onderwerp
Actualisatie financiële verordening en controleverordening

Beslispunten
1. De bijgevoegde geactualiseerde financiële verordening vast te stellen.
2. De bijgevoegde geactualiseerde controleverordening vast te stellen.

Inleiding
De verordeningen op basis van artikel 212 Gemeentewet (financiële verordening) en artikel 213 Gemeentewet (controleverordening) zijn geactualiseerd naar aanleiding van rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf het verslagjaar 2023. De gemeenteraad moet beide opnieuw vaststellen, met intrekking van de oude verordeningen.

Eerdere besluitvorming
De op dit moment nog geldende financiële verordening dateert van 18 december 2017 en de op dit moment nog geldende controleverordening dateert van 5 maart 2012.

Wat willen we bereiken
Een financiële verordening en een controleverordening die actueel is en aansluit bij de noodzakelijke aanpassingen voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college en bij de gemeentelijke praktijk.

Argumenten
1.1 De rechtmatigheidsverantwoording verschuift
Waar eerst de accountant een oordeel gaf over de rechtmatigheid doet vanaf het verslagjaar 2023 het college dat zelf. De accountant controleert de te beoordelen documenten nog wel op getrouwheid. Deze aanpassing van de wet is de belangrijkste reden voor het actualiseren van de financiële verordening.

1.2 Op onderdelen is maatwerk toegepast.
Het overgrote deel van de regels voor financieel beleid en beheer is geregeld in de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Omdat dit veelal algemeen geformuleerde regelingen zijn, is (zoals ook al deels in de bestaande verordening het geval was) aanvullend lokaal maatwerk opgenomen. Zo zijn diverse gemeentelijke rapporteringsbedragen in de verordening opgenomen. Zoals een bedrag voor specificatie incidentele baten en lasten (artikel 3 lid 2), een bedrag voor toelichtingen op afwijkingen in tussentijdse rapportages (artikel 6 lid 2), een bedrag voor toelichtingen op afwijkingen in jaarstukken (artikel 7 lid 2) en een bedrag voor toelichtingen op afwijkingen in het kader van

de rechtmatigheidsverantwoording (artikel 8 lid 3).

1.3 Waar mogelijk en wenselijk hebben we voor verdere uniformering / harmonisering voor de 3 deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling Dienst Dommelvallei gekozen.
Voorbeelden hiervan zijn autorisatie van de begroting op programmaniveau (artikel 5 lid 1) en de 10% overschrijdingsregel voor investeringskredieten (artikel 5 lid 4). Ook introduceren we het begrip voorgenomen besluit (artikel 5 lid 6). Zowel de 10% overschrijdingsregel als het voorgenomen besluit heeft te maken met de mogelijkheid van het college om naast "echte brandzaken" sneller en effectiever te kunnen inspelen op onvoorziene omstandigheden. Gestegen prijzen als gevolg van inflatie hoort hier ook bij. De voorgenomen besluitvorming moet uiteraard wel passen binnen het door de gemeenteraad vastgestelde beleid.

1.4 De wijzigingen zijn in een bijlage via wijzigingen bijhouden inzichtelijk gemaakt.
De nu geldende financiële verordening is als basis gebruikt voor de actualisatie. Om goed te kunnen volgen wat is aangepast hebben we naast de nieuwe financiële verordening een bijlage met wijzigingen bijhouden van de bestaande financiële verordening bijgevoegd.

2.1 De controle wordt gesplitst over de accountant en het college van burgemeester en wethouders.
De actualisatie van de controleverordening is uitsluitend het gevolg van de splitsing van de verantwoordelijkheid. De accountant blijft de controle op getrouwheid doen. De controle op de rechtmatigheid is verschoven van de accountant naar het college van burgemeester en wethouders.

2.2 De modelverordening is als uitgangspunt genomen.
Hierbij geldt dat deze identiek is voor de 3 deelnemende gemeenten en Dienst Dommelvallei. Omdat de controleverordening "slechts" één inhoudelijke wijziging kent en verder aansluit op de afspraken zoals die zijn/worden gemaakt met de accountant is de nieuwe versie bijgevoegd en geen bestand met wijzigingen bijhouden.

Kanttekeningen
1.1 De door de VNG gepubliceerde modelverordening is gebruikt als handvat voor de actualisatie, maar niet alles is 1 op 1 overgenomen.
De modelverordening is een omvangrijk document waarbij de VNG ook aangeeft dat gemeenten keuzes kunnen maken in wat wel en wat niet wordt overgenomen. Ons uitgangspunt daarbij is dat we overregulering willen voorkomen. Ook nu hebben we weer zoveel als mogelijk voor de minimale variant gekozen. Dat wil zeggen dat zaken die al in de

wet zijn vastgelegd niet herhaald worden in de verordening. Ook nemen we niet standaard een termijn voor periodieke actualisatie van nota's op. We actualiseren als er een noodzaak en/of specifieke wens tot aanpassing is.

Wat gaan we daarvoor doen
Communicatie
De nieuwe vastgestelde verordeningen worden gepubliceerd via wetten.nl zodat deze voor iedereen te raadplegen zijn.

Wat mag het kosten
Aan dit voorstel zijn geen financiële gevolgen verbonden.

Duurzaamheid
N.v.t.

Burgerparticipatie
N.v.t.

Evaluatie
De wetgeving en de staande praktijk wijzigt doorlopend. Het is dan ook heel goed denkbaar dat de verordeningen in de komende jaren wederom aangepast gaan worden.

Bijlagen:
1. Financiële verordening.
2. Financiële verordening met wijzigingen bijhouden.
3. Controleverordening.

Geldrop, 6 juni 2023

N.J.H. Scheltens
Secretaris

J.C.J. van Bree
Burgemeester