RAADSVOORSTEL (via commissie)
BIJ ZAAKNUMMER: 07431000558

AGENDANUMMER: 06

Commissie Samenleving en Bestuur op 14 maart 2024

Onderwerp:	Bijlage(n):	Vergadering van:	Agenda-nummer:	p.h.:
Verordening tot eerste wijziging Financiële verordening gemeente Asten 2024	-1-	26 maart 2024	24.03.xx	LM

de raad
van de gemeente
Asten

Samenvatting
In de jaarrekening 2023 neemt het college voor het eerst verplicht een rechtmatigheidsverantwoording op.
Om te voorkomen dat voordelen als een onrechtmatigheid worden beschouwd is het nodig om de Financiële verordening 2024 aan te passen. Daarnaast moet de financiële verordening 2024 (ingangsdatum 1-1-2024) van toepassing worden verklaard voor het boekjaar 2023.
De regelgeving is nog steeds in ontwikkeling. Hierdoor is deze aanpassing noodzakelijk.

Beslispunten
1. De Verordening tot eerste wijziging Financiële verordening gemeente Asten 2024 vast te stellen

Inleiding
In de jaarrekening 2023 neemt het college voor het eerst verplicht een rechtmatigheidsverantwoording op. Dit komt voort uit aanpassingen van de Gemeentewet.
De onderliggende regelgeving, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), zijn nog niet zijn aangepast. De verwachting van onze accountant is dat dit voor afronding van onze jaarrekeningcontrole gebeurt.

Rechtmatigheid is een ruim begrip. Het betekent letterlijk ‘voldoen aan de geldende wettelijke kaders en regelgeving’. Het gaat daarbij om Europese en nationale wetgeving en om eigen regelgeving van de gemeente, zoals verordeningen en beleidsregels en de vastgestelde begroting.
Rechtmatigheid is van essentieel belang voor het vertrouwen in de overheid. Inwoners en bedrijven moeten erop kunnen vertrouwen dat overheden rechtmatig publieke gelden verwerven en besteden én dat hier vanuit het bestuur een goede controle op is. Naast het voldoen aan de regelgeving neemt de gemeente daarom beheersmaatregelen op in de bedrijfsprocessen.
Het college gaat verantwoording afleggen over de financiële rechtmatigheid: in de rechtmatigheidsverantwoording verklaart het college dat baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en de relevante financiële wet- en regelgeving.

Dit betekent niet dat de accountantscontrole en -verklaring overbodig worden. De accountant geeft nog steeds een getrouwheidsoordeel over de jaarrekening. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening betekent dit dat de accountant ook een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording geeft. Alleen het huidige afzonderlijke rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring van de accountant vervalt.

Wat willen we bereiken
De doelstelling is een goedkeurende verklaring door de accountant bij de jaarrekening 2023.

Wat gaan we daarvoor doen

1.1. Wijziging Financiële verordening 2024
Ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023 is de financiële verordening geactualiseerd. De financiële verordening 2024 is vastgesteld in de raad van 12 december 2023.

Hierin staat het volgende artikel op genomen:

Artikel 12. Begrotingscriterium

1. *Het begrotingscriterium is een 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;*
2. *De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 4 en 5.*
3. *Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal toegestane kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.*
4. *Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:*
    a. *Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.*
    b. *Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.*
    c. *De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.*
5. *Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.*

Om te voorkomen dat voordelen als een onrechtmatigheid worden beschouwd moet aan lid 4 het volgende punt worden toegevoegd:

d. Alle onderschrijdingen van lasten en alle overschrijdingen van baten.

Daarnaast moet de financiële verordening 2024 (ingangsdatum 1-1-2024) van toepassing worden verklaard voor het boekjaar 2023.

<u>Normenkader 2023 en controleprotocol 2023 t/m 2028</u>
Naast de aanpassing van de Financiële verordening 2024 moet de raad het normenkader 2023 en het controleprotocol 2023 t/m 2028 vaststellen. Hiervoor wordt een apart voorstel voorgelegd.

Mogelijke alternatieven
Niet van toepassing.

Toekomstagenda Asten 2030 / Vitale democratie
Niet van toepassing.

Risico's
Niet van toepassing.

Communicatie
De aangepaste verordening wordt zo snel mogelijk gepubliceerd.

Wat mag het kosten
Niet van toepassing.

Bijlage(n)/ter inzage (incl. Document-nr)
Verordening tot eerste wijziging Financiële Verordening 2024 1000565