ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965163517/163628
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Afdeling	Bedrijfsvoering
Datum besluit college B&W	7 november 2023
Portefeuillehouder	S.C.J. Scheepers
Financiële consequenties	nvt

ONDERWERP

Financiële verordening gemeente Simpelveld 2023

BESLISPUNT

1. In te stemmen met de "Financiële verordening gemeente Simpelveld 2023".
2. Het Treasurystatuut 2018 in te trekken per 1-1-2024.

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

SAMENVATTING

De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie heeft haar basis in artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet, waarin is opgenomen dat de raad bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid vaststelt, en daarnaast de uitgangspunten voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. Vanaf boekjaar 2023 nemen burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

Met name vanwege deze wijziging is voorliggende financiële verordening aangepast. Hiertoe is hoofdstuk 3 (Rechtmatigheidsverantwoording) toegevoegd. Daarnaast hebben nog enkele aanpassingen plaatsgevonden welke in hoofdlijnen worden toegelicht.

INLEIDING

De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie heeft haar basis in artikel 212, eerste lid, van de Gemeentewet, waarin is opgenomen dat de raad bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid vaststelt, en daarnaast de uitgangspunten voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie.

Nieuwe ontwikkeling: rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders:
Vanaf boekjaar 2023 nemen burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Deze verantwoording is een standaardmodel dat bij wet is vastgelegd en het geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

Aanpassing verordening:
Hoofstuk 3 Rechtmatigheidsverantwoording:
Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van burgemeester en wethouders, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

De bestaande financiële verordening uit 2021 is t.b.v. van bovenvermelde aangepast door toevoeging van hoofdstuk 3 (Rechtmatigheidsverantwoording: artikel 8 tot en met 11). In principe is de strekking van deze artikelen niet nieuw en werd de strekking vanuit deze artikelen reeds in de praktijk toegepast. Nu is er een verschuiving van de accountant naar het college. Ook hadden deze criteria hun plek in het jaarlijks door de raad vastgestelde controleprotocol.

Artikel 8 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording
Artikel 8 geeft aan dat het college de rechtmatigheid verantwoordt via de paragraaf Bedrijfsvoering. En tevens bevat dit artikel de verantwoordingsgrens van 2%. Voorheen was deze grens in het controleprotocol opgenomen en was deze 1%. Waarom toch gekozen voor 2%. Met grote zekerheid zal landelijk een percentage worden afgesproken van 2% door aanpassing van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. De ingangsdatum is nog niet helder. Naar alle waarschijnlijkheid zal dit 2025 zijn.

Artikel 9 Voorwaardencrtiterium
Artikel 9 stelt kortweg dat het college dient te verantwoorden dat ze zich bij de uitvoering van financiële beheershandelingen houdt aan het gestelde in wet- en regelgeving. Dus ook onze eigen regelgeving. Het college biedt hiervoor jaarlijks, via de auditcommissie, het normenkader aan de raad aan. Dit was al bestaande praktijk aangezien het normenkader samen met het controleprotocol jaarlijks aan de raad werd aangeboden. Voor 2023 zal dit ook geschieden in de raad van december 2023.

Artikel 10 Begrotingscriterium
Ook dit criterium wordt in de praktijk toegepast en verantwoording heeft zijn plek in de jaarrekening. Ook in het bestaande controleprotocol is dit criterium opgenomen.

Artikel 11 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium
De gemeente beschikt reeds jaren over een nota Misbruik en oneigenlijk gebruik met regels om een en ander te voorkomen en hierop te toetsen.

Naast het hoofdstuk 3 Rechtmatigheidsverantwoording is de verordening nog op enkele plaatsen aangepast. Onderstaand zullen de belangrijkste wijzigingen worden aangegeven:

Aanpassing artikel 4 lid 4 oud:
In afwijking van lid 1 en 2 legt het college de raad een apart voorstel voor autorisatie voor indien het:

- onderhoudswerkzaamheden aan infra, riolering en gebouwen betreft van meer dan € 100.000;
- een investeringskrediet betreft van meer dan € 100.000;
- investeringen of onderhoudswerkzaamheden betreft die “politiek gevoelig” zijn;
- investeringen betreft in rioleringen of wegen.

Dit artikel is een aantal jaren geleden toegevoegd aan de financiële verordening. Inmiddels heeft een heroverweging plaatsgevonden in het overleg in het seniorenconvent. Dit artikel zorgde in de praktijk vaak voor onduidelijkheden en vertragingen. Daarnaast wordt de raad via de p&c-documenten, de voortgang over projecten en de gebruikelijk RIB's steeds geïnformeerd. Bovendien kan de raad op basis van artikel 4 lid 2 aangeven of ze eventueel een investeringsvoorstel apart wil terugzien. Derhalve is dit artikel niet meer overgenomen in voorliggende verordening en wordt voorgesteld dit artikel te schrappen en geldt dat bij de vaststelling van de begroting ook alle investeringen worden vastgesteld.

Aanpassing artikel 5 lid 2 sub b
Artikel 5 regelt dat er in bepaalde gevallen toch autorisatie plaatsvindt voor budgetten en investeringskredieten die niet in de begroting zijn opgenomen en dat het college hier vooraf een bepaalde slagkracht en handelingsruimte heeft. Ten aanzien van het bedrag voor investeringen wordt voorgesteld dit te verhogen van € 50.000 naar € 100.000. Uitgaven ten aanzien van dit artikel zullen uiteraard worden verantwoord in de gebruikelijke p&c-documenten zoals onder andere in artikel 6 vermeld.

Aanpassing artikel 18 Financieringsfunctie:
In artikel 20 (oud) werd verwezen naar het treasurystatuut. Dit treasurystatuut bevatte in principe geen eigen beleid maar hierin werd veelal verwezen naar de wettelijke voorschriften. Dit heeft geen meerwaarde aangezien er geen eigen vrije interpretatieruimte is. Herhaling van de wet heeft geen zin. Daarnaast is in de begroting de verplichte treasuryparagraaf opgenomen. Vandaar dat wordt voorgesteld niet meer te verwijzen naar het treasurystatuut en dit statuut in te trekken en te volstaan met onderstaand artikel 18 (nieuw).

1. Burgemeester en wethouders nemen bij het uitzetten en het aantrekken van middelen de volgende kaders in acht:
 a. voor het aantrekken van financieringen met een looptijd langer dan één jaar worden ten minste drie prijsopgaven bij verschillende financiële instellingen gevraagd; toetsing geschiedt met behulp van het vier-ogen principe en
 b. er wordt geen gebruik gemaakt van financiële derivaten als bedoeld in artikel 1, aanhef en onder c, van de Wet financiering decentrale overheden.

WET- EN REGELGEVING

Gemeentewet artikel 212 en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

Programma 0: Uitgangspunt is een structureel gezonde financiële huishouding.

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

Financiële verordening gemeente Simpelveld 2021

OVERWEGINGEN

NVT

OPTIES

NVT

PERSONELE ASPECTEN

NVT

FINANCIËLE ASPECTEN

NVT

AANBESTEDING

NVT

COMMUNICATIE

De officiële bekendmaking vindt plaats op www.overheid.nl.

EVALUATIE

De verordening wordt in principe eens in de 4 jaar aangepast tenzij eerdere aanpassing noodzakelijk is.

VERVOLG / PLANNING

NVT

BIJLAGEN

1 163518 Financiële verordening gemeente Simpelveld 2023
2 163519 Financiële verordening gemeente Simpelveld 2021

BESLISPUNT

1. In te stemmen met de "Financiële verordening gemeente Simpelveld 2023".
2. Het Treasurystatuut 2018 in te trekken per 1-1-2024.

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De Interim secretaris, De burgemeester,

Mevrouw H.F. van Breugel Mevrouw S.C.J. Scheepers

AANBIEDING AAN DE GEMEENTERAAD

Aan de raad wordt voorgesteld om:

1. In te stemmen met de "Financiële verordening gemeente Simpelveld 2023".
2. Het Treasurystatuut 2018 in te trekken per 1-1-2024.

Simpelveld, 14 december 2023

De griffier,	De voorzitter,
De heer bc. F.G. Simons	Mevrouw S.C.J. Scheepers