



ONTWERP RAADSVOORSTEL

zaaknummer: 606131

Onderwerp:	Financiële verordening gemeente Zutphen 2024, Controleverordening gemeente Zutphen 2024, Nota financieel beleid 2024 en Treasurystatuut gemeente Zutphen 2024
Programma:	1. Politiek dichtbij 2. Wonen en leefbaarheid 3. Werken en leren 4. Zorgen en samenleven 5. Algemene dekkingsmiddelen

Forum:	Presentatie	
Portefeuillehouder	Eva Boswinkel	
Inlichtingen bij:	Steman, Esther	
	Tel: 0681425242	E-mailadres: E.Steman@zutphen.nl

Soort bevoegdheid:	Kaderstellend
Beleidsvrijheid:	Beperkt
Programmabegrotingswijziging:	Nee
Programmabegrotings-wijzigingsnummer:	

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor:

1. de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 vast te stellen.
2. de Controleverordening gemeente Zutphen 2024 vast te stellen.
3. de Nota financieel beleid 2024 vast te stellen en in werking te laten treden per 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de Nota financieel beleid 2019.
4. het Treasurystatuut gemeente Zutphen 2024 vast te stellen.

Inleiding

Financiële verordening en controleverordening

In artikel 212, eerste lid, Gemeentewet is geregeld dat de raad in de financiële verordening de uitgangspunten vastlegt voor het financiële beleid, het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. De vigerende Financiële verordening gemeente Zutphen 2019 heeft de raad vastgesteld op 16 december 2019.

In artikel 213, eerste lid, Gemeentewet is geregeld dat de raad in de controleverordening de regels vastlegt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. De vigerende Controleverordening gemeente Zutphen 2016 heeft de raad vastgesteld op 23 mei 2016.

De financiële verordening en de controleverordening moeten geactualiseerd worden vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Artikel 213 van de Gemeentewet is hiertoe gewijzigd per 1 januari 2023. De modelverordeningen van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) hebben als leidraad gediend bij de actualisatie. Vanaf het verslagjaar 2023 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Deze verantwoording is een standaardmodel dat bij wet is vastgelegd. Het college geeft in de rechtmatigheidsverantwoording aan of de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig zijn. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarrekening, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid, met uitzondering van de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen die verantwoord worden middels de SiSa (Single information Single audit) bijlage in de jaarrekening.

In de financiële verordening is nu bepaald dat de Nota financieel beleid ook beleid bevat over leningen, borg- en garantstellingen.

De bepalingen in de financiële verordening over het grondbeleid zijn in lijn gebracht met de aanbevelingen van de Commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) in de Notitie Grondbeleid 2019.

Daarnaast zijn de financiële verordening en controleverordening geactualiseerd aan de huidige werkwijze en zijn enkele kleine tekstuele aanpassingen aangebracht.

Nota financieel beleid en treasurystatuut

In artikel 12 van de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 is geregeld dat er een Nota financieel beleid is. De vigerende Nota financieel beleid 2019 heeft de raad vastgesteld op 16 december 2019.

Conform artikel 12, onder e, Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 is aan de Nota financieel beleid 2024 beleid toegevoegd met betrekking tot leningen, borg- en garantstellingen. Het college heeft in de afgelopen jaren verschillende verzoeken ontvangen en gehonoreerd om leningen te verstrekken, of om garant of borg te staan voor geldleningen die door derden worden verstrekt aan verenigingen of instellingen. Het Treasurystatuut bevat beleid op hoofdlijnen. De verzoeken werden daarom ook getoetst aan dan wel vergeleken met eerdere gevallen. Door de ervaring die daarmee is opgebouwd, is een referentiekader ontstaan. Om aanvragen goed te kunnen beoordelen is het van belang dat de raad beleidsuitgangspunten vaststelt. Dat gebeurt in deze Nota financieel beleid 2024. Inmiddels hebben wij de Algemene Subsidieregeling leningen, borg- en garantstellingen gemeente Zutphen 2024 vastgesteld.

Daarnaast is de Nota financieel beleid 2024 geactualiseerd aan de huidige werkwijze.

In artikel 16 van de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 is geregeld dat het beleid op het gebied van de treasury vastgelegd wordt in een treasurystatuut. Het vigerende treasurystatuut heeft de raad

vastgesteld op 16 december 2019 en het college op 12 november 2019. Het treasurybeleid is gericht op het sturen op en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, geldstromen, financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Omdat de Nota financieel beleid is aangevuld met beleid met betrekking tot leningen, borg- en garantstellingen moet het treasurystatuut geactualiseerd worden. Daarnaast is het treasurystatuut geactualiseerd vanwege organisatiewijzingen. Er zijn sinds de vaststelling van het vigerende treasurystatuut geen wijzigingen in wet- of regelgeving geweest met betrekking tot het treasurybeleid.

Het is noodzakelijk om de Financiële verordening, de Controleverordening en de Nota financieel beleid met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 in werking te laten treden zodat voldaan wordt aan alle wet- en regelgeving.

Beoogd effect

Een adequaat en actueel kader voor het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie. Het doel is niet om te komen tot grote koerswijzigingen. De wijzigingen zijn het gevolg van aanpassingen aan wet- en regelgeving en aan de huidige werkwijze.

Argumenten

1.1 De raad moet de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vaststellen.

De raad stelt de verantwoordingsgrens vast waarboven het college in de rechtmatigheidsverantwoording moet rapporteren aan de raad over rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden. In het voorstel tot wijziging van het BBV is geregeld dat de raad de verantwoordingsgrens vaststelt tussen 0% en 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief dotaties aan de reserves. In de financiële verordening is een verantwoordingsgrens van 3% opgenomen. De wetgever heeft de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college niet bedoeld om de verantwoording aan te scherpen. Het gaat om een nieuwe werkwijze waarbij het wenselijk is om ruimte te hebben om eventuele rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden te kunnen opvangen binnen de rechtmatigheidsverantwoording. Daarom wordt net als bij de accountantscontrole gekozen voor het maximale percentage.

1.2 De raad moet de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vaststellen.

Als college moeten wij in de paragraaf bedrijfsvoering rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden toelichten en aangeven welke actie wordt ondernomen om afwijkingen van de financiële rechtmatigheid in de toekomst te voorkomen. De raad stelt hiervoor een grensbedrag vast; de rapportagegrens. Er zijn geen wettelijke richtlijnen voor de hoogte van de rapportagegrens. Door de rapportagegrens lager te stellen dan de verantwoordingsgrens krijgt de raad alsnog inzicht in rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden die niet worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. In de financiële verordening is een rapportagegrens van € 50.000,00 opgenomen. Dit bedrag is gelijk aan het bedrag waarboven de accountant rapporteert in het accountantsverslag. Zo blijft de informatiepositie van de raad gelijk.

1.3 De raad moet het begrotingscriterium voor de rechtmatigheidsverantwoording vaststellen.

Het begrotingscriterium ziet erop toe op dat de financiële handelingen passen binnen de geautoriseerde begroting en kredieten. In de financiële verordening zijn situaties opgenomen waarin de raad afwijkingen van de begroting als rechtmatig aanmerkt. Deze zijn overeenkomstig de huidige wijze waarin is beoordeeld in hoeverre de overschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, of dat er sprake is van overschrijdingen bij opneemderelaties en of de overschrijding tussentijds is gemeld aan de raad.

1, 2, 3 en 4. De raad stelt de kaders op basis van actuele wet- en regelgeving en inzichten.

Met het vaststellen van de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024, de Controleverordening gemeente Zutphen 2024, de Nota financieel beleid 2024 en het Treasurystatuut gemeente Zutphen 2024 geeft de raad invulling aan zijn kaderstellende rol op basis van actuele wet- en regelgeving en inzichten. Door het toevoegen van het hoofdstuk rechtmatigheidsverantwoording in de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 staan alle artikelen over de rechtmatigheidsverantwoording van het college bij elkaar. De verantwoordingsgrens en rapportagegrens komen in dit hoofdstuk terug. De rechtmatigheidscriteria die specifiek betrekking hebben op de rechtmatigheidsverantwoording zijn uitgewerkt. Er zijn kleine technische aanpassingen gedaan aan de Controleverordening gemeente Zutphen 2024 om aan te sluiten bij de rechtmatigheidsverantwoording.

Kantttekeningen

1. De wijziging van het BBV, in verband met de nadere uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording, is nog niet in werking getreden.

De rechtmatigheidsverantwoording door het college is geregeld door wijziging van artikel 213 Gemeentewet met ingang van 1 januari 2023. De uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording moet verder geregeld worden in lagere wetgeving; het BBV. Tot 14 augustus 2023 kon er middels een internetconsultatie gereageerd worden op het voorstel tot wijziging van het BBV. De wijzigingen zijn op het moment van schrijven nog niet in werking getreden. In de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 is in het hoofdstuk rechtmatigheidsverantwoording uitgegaan van de wijzigingen in het BBV zoals gepubliceerd in de internetconsultatie waarbij dus opgemerkt moet worden dat de wijzigingen nog niet definitief zijn. De verwachting is dat het BBV conform het voorstel tot wijziging in werking treedt. Als het BBV anderszins in werking treedt, zullen wij zo snel mogelijk met een nieuw raadsvoorstel komen.

1, 2, 3, en 4. In het financiële beleid is niet alles tot in detail te regelen.

In het financiële beleid is niet alles tot in detail geregeld. Dit beperkt namelijk de benodigde handelingsvrijheid en veroorzaakt een administratieve last, die niet gewenst is, omdat er dan niet effectief en efficiënt gehandeld kan worden. Er is dan ook voor gekozen om - voor zover mogelijk - alleen dat te regelen, wat geregeld moet worden.

Financiën

Niet van toepassing

Communicatie

De Financiële Verordening gemeente Zutphen 2024, de Controleverordening gemeente Zutphen 2024 en het Treasurystatuut gemeente Zutphen 2024 worden na vaststelling gepubliceerd op www.overheid.nl.

Op grond van artikel 214 Gemeentewet zendt het college, binnen twee weken na vaststelling door de raad, de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 en de Controleverordening gemeente Zutphen 2024 aan gedeputeerde staten van de provincie Gelderland.

Uitvoering

Vanaf de jaarrekening 2023 zal de rechtmatigheidsverantwoording van het college onderdeel uitmaken van de jaarrekening.

Evaluatie

De interne wet- en regelgeving moet actueel zijn. Als er nieuwe ontwikkelingen zijn die aanpassing noodzakelijk maken, doen wij daartoe een voorstel aan de raad.

Bijlage(n) raad

606131 - Bijlage 1 - Financiële verordening gemeente Zutphen 2024

606131 - Bijlage 2 - Controleverordening gemeente Zutphen 2024

606131 - Bijlage 3 - Nota financieel beleid 2024

606131 - Bijlage 4 - Treasurystatuut gemeente Zutphen 2024

606131 - Bijlage 5 - Was-wordt-tabel Financiële verordening gemeente Zutphen 2024

606131 - Bijlage 6 - Was-wordt-tabel Controleverordening gemeente Zutphen 2024

606131 - Bijlage 7 - Wijzigingen Nota financieel beleid 2024

606131 - Bijlage 8 - Was-wordt-tabel Treasurystatuut gemeente Zutphen 2024

Stukken die ter inzage liggen

BESLUIT



De raad van de gemeente Zutphen,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders met nummer 606131;

gelet op artikel 212, eerste lid van de Gemeentewet;

gelet op artikel 213, eerste lid van de Gemeentewet;

gelet op het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten;

gelet op artikel 12 van de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024;

gelet op de Wet financiering decentrale overheden en artikel 16 van de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024;

b e s l u i t:

1. de Financiële verordening gemeente Zutphen 2024 vast te stellen.
2. de Controleverordening gemeente Zutphen 2024 vast te stellen.
3. de Nota financieel beleid 2024 vast te stellen en in werking te laten treden per 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de Nota financieel beleid 2019.
4. het Treasurystatuut gemeente Zutphen 2024 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare
vergadering van de raad van de gemeente
Zutphen, gehouden op:

De voorzitter,

de griffier,