Analyse verordening 212 (8KTD 2022) en huidig model (betreft 2023)

Art oud	Art nieuw	omschrijving	Was	**Wordt**
1	**1**	**Definities**	In deze verordening wordt verstaan onder: - administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de gemeentelijke organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd. - overheidsbedrijf: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin de gemeente, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.	**In deze verordening wordt verstaan onder:** **- administratie: het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van de gemeentelijke organisatie en de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.** **- overheidsbedrijf: onderneming met privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid, niet zijnde een personenvennootschap met rechtspersoonlijkheid, waarin de gemeente, al dan niet tezamen met een of meer andere publiekrechtelijke rechtspersonen, in staat is het beleid te bepalen of een onderneming in de vorm van een personenvennootschap, waarin een publiekrechtelijke rechtspersoon deelneemt.** **- rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.**
-	**7**	**Jaarstukken**	Niet opgenomen	**1. Gelijktijdig met het aanbieden van de jaarstukken biedt het college de raad het voorstel aan over de bestemming van het jaarrekeningresultaat.** **2. Vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat kan het college de raad voorstellen om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.**
7	**8**	**Informatieplicht**		**Ongewijzigd wordt artikel 8**
8	**9**	**EMU saldo**		**Ongewijzigd wordt artikel 9**
-	**10**	**Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording**	Niet opgenomen is onlangs opgenomen in model verordening vanwege rechtmatigheidsverklaring college	**Paragraaf 3. Rechtmatigheidsverantwoording** **Artikel 10. rapportage** **1. De raad stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.** **2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het college aan de raad over afwijkingen van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.** **De verantwoordingstoleranties die hiervoor gelden zijn vastgelegd in het Interne Controleplan.** **3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen nader toegelicht. De rapportagegrens is vastgelegd in het Interne Controleplan.**
-	**11**	**Voorwaardencriterium**	idem	**Artikel 11. Voorwaardencriterium** **1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.2. Het college biedt de raad jaarlijks een normenkader rechtmatigheid aan ter vaststelling. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.**
-	**12**	**Begrotingscriterium**	idem	**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 5.** **3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde 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 .** **d. De raad is via een raadsinformatiebrief door het college actief geïnformeerd als autorisatie via de bestuursrapportage niet meer mogelijk is.** **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.**
-	**13**	**M&O criterium**	idem	**Artikel 13 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium** **1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.** **2. Het college zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.**
9	**14**	**Waardering en afschrijving activa**		**Ongewijzigd wordt artikel 9**
-	**15**	**Voorziening oninbare vorderingen**	Niet opgenomen	**Voor de vorderingen op debiteuren wordt een voorziening wegens oninbaarheid gevormd.**
10	**16**	**Reserves en voorzieningen**		**Ongewijzigd wordt artikel 16**
11	**17**	**Kostprijsberekening**		**Ongewijzigd wordt artikel 17**
12	**18**	**Prijzen economische activiteiten**		**Ongewijzigd wordt artikel 18**
13	**19**	**Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen**		**Ongewijzigd wordt artikel 19**
14	**20**	**Financieringsfunctie**		**Ongewijzigd wordt artikel 20**
15	**21**	**Paragrafen algemeen**	Bij de begroting en de jaarstukken neemt het college de paragrafen met de onderdelen op die verplicht zijn op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.	**Artikel 21. Paragrafen** **Bij de begroting en de jaarstukken neemt het college alle verplichte paragrafen op met daarin in ieder geval de verplichte onderdelen die op grond van hoofdstuk ll van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten verplicht zijn .**
-	**-**	**Lokale heffingen**	Zie art. 15 oud	**Niet opnemen zie art 21**
-	**-**	**Weerstandsvermogen en riscobeheersing**	Zie art. 15 oud	**Niet opnemen zie art 21**
16	**-**	**Onderhoud kapitaalgoederen**	1. Het college beoordeelt aan het begin van elke bestuursperiode of het wenselijk is het vigerend onderhoudsplan openbare ruimte aan te passen, meldt de resultaten van deze	**Laten vervallen zie art.21 Actualisatie in paragraaf opnemen**

			beoordeling aan de accountantscommissie uit de raad en biedt bij gebleken wenselijkheid tot aanpassing een geactualiseerd onderhoudsplan openbare ruimte aan de raad ter vaststelling aan. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud en de kosten van het onderhoud voor het openbaar groen, water, wegen, kunstwerken en straatmeubilair. 2. Het college beoordeelt aan het begin van elke bestuursperiode of het wenselijk is het vigerend rioleringsplan aan te passen, meldt de resultaten van deze beoordeling aan de accountantscommissie uit de raad en biedt bij gebleken wenselijkheid tot aanpassing een geactualiseerd rioleringsplan aan de raad ter vaststelling aan. Het plan geeft het kader weer voor het beoogde onderhoudsniveau, de planning van het onderhoud, de uitbreiding van de riolering en de kosten van het onderhoud en de eventuele uitbreidingen. 3. Het college beoordeelt aan het begin van elke bestuursperiode of het wenselijk is het vigerend onderhoudsplan gebouwen aan te passen, meldt de resultaten van deze beoordeling aan de accountantscommissie uit de raad en biedt bij gebleken wenselijkheid tot aanpassing een geactualiseerd onderhoudsplan gebouwen aan de raad ter vaststelling aan. Het plan bevat voorstellen voor het te plegen onderhoud en de bijbehorende kosten aan de gemeentelijke gebouwen	
-	-	**Financiering**	Zie art. 15 oud	**Niet opnemen zie art 21**
-	-	**Bedrijfsvoering**	Zie art. 15 oud	**Niet opnemen zie art 21**
-	-	**Verbonden partijen**	Zie art. 15 oud	**Niet opnemen zie art 21**
17	-	**Grondbeleid**	Het college beoordeelt aan het begin van elke bestuursperiode of het wenselijk is de vigerende nota grondbeleid aan te passen, meldt de resultaten van deze beoordeling aan de accountantscommissie uit de raad en biedt bij gebleken wenselijkheid tot aanpassing een geactualiseerde nota grondbeleid aan de raad ter vaststelling aan. In de nota wordt in ieder geval aandacht besteed aan: a. de strategische visie van het toekomstig grondbeleid van de gemeente b. te ontwikkelen en in ontwikkeling genomen projecten c. het verloop van de grondvoorraad d. de uitgangspunten voor de verkoopprijzen van gronden.	**Laten vervallen. Actualisatie in paragraaf opnemen.**
18	**22**	**Administratie**		**Ongewijzigd wordt artikel 22**
19	**23**	**Financiële organisatie**	Het college draagt zorgt voor: a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen f. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden g. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten	**Het college draagt zorgt voor:** **a. een eenduidige indeling van de gemeentelijke organisatie en een eenduidig toewijzing van de gemeentelijke taken aan de afdelingen** **b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden** **c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten** **d. de interne regels voor taken en bevoegdheden, de verantwoordingsrelaties en de bijbehorende informatievoorziening van de financieringsfunctie** **e. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen** **f. de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van baten en lasten aan de taakvelden** **g. het beleid en de interne regels voor de inkoop en de aanbesteding van goederen, werken en diensten**

			h. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen en i. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.	**h. het beleid en de interne regels voor de steunverlening en de toekenning van subsidies aan ondernemingen en instellingen en** **i. het beleid en de interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen, opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.** **j. het verzamelen en vastleggen van gegevens over de geleverde prestaties en de maatschappelijke effecten zodat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid, zoals vastgesteld door de raad, kunnen worden getoetst**
20	24	Interne controle	1. Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel. 2. Het college zorgt voor de systematische controle van de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeente met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de vier jaar. Bij afwijkingen in de registratie neemt het college maatregelen voor herstel van de tekortkomingen.	**1. Het college zorgt voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert hrt college daarover in de rechtmatigheidsverantwoording die wordt opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering. Daarnaast informeert het college de raad over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.** **2. Het college zorgt voor de systematische controle van de administratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het financieel vermogen van de gemeente met dien verstande dat de waardepapieren, de voorraden, de uitstaande leningen, de debiteurenvorderingen, de liquiditeiten, de opgenomen leningen, de kortlopende schulden en de vorderingen van crediteuren jaarlijks worden gecontroleerd en registergoederen en bedrijfsmiddelen ten minste eenmaal in de 4 jaar. Bij afwijkingen in de administratie nemen burgemeester en wethouders maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.**
21	25	Intrekken oude regeling	1. De Financiële verordening gemeente Achtkarspelen 2017 wordt ingetrokken met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van 2021. 2. Op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die voor 1 januari 2017 zijn gedaan, blijft de Financiële beheersverordening 2010 Achtkarspelen van toepassing.	**Wordt art. 25** **1. De Financiële verordening gemeente Achtkarspelen 2022 wordt ingetrokken met dien verstande dat zij van toepassing blijft op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van 2022.** **2. Op investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut die voor 1 januari 2017 zijn gedaan, blijft de Financiële beheersverordening 2010 Achtkarspelen van toepassing.**
22	26	Inwerkingtreding en citeertitel	1. Deze verordening treedt in werking op de dag na vaststelling van deze verordening. 2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening gemeente Achtkarspelen 2022	**1. Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.** **2. Deze verordening wordt aangehaald als: Financiële verordening gemeente Achtkarspelen 2023**

Analyse verordening 213 en huidig model (betreft 2023)

	Algemeen	Niet beschikbaar/vervallen	Nieuw

Analyse verordening 213a en huidig model (betreft 2023)

1.		Definities	a. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen. b. Doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.	In deze verordening wordt verstaan onder: - doelmatigheid: de mate waarin een maximale hoeveelheid producten en prestaties is gerealiseerd met een minimale hoeveelheid middelen of een hogere kwaliteit wordt bereikt met een gelijkblijvende hoeveelheid aan middelen; - doeltreffendheid: de mate waarin de geleverde producten en prestaties bijdragen aan het realiseren van gestelde gemeentelijke beleidsdoelen.
2	2.	Onderzoeksfrequentie	a. Het college onderzoekt jaarlijks de doelmatigheid van organisatieonderdelen van de gemeente en de uitvoering van taken door de gemeente. b. Het college toetst jaarlijks de doeltreffendheid van minimaal één (onderdelen van een) programma of paragraaf.	1. Burgemeester en wethouders verrichten jaarlijks onderzoeken naar de doelmatigheid van (onderdelen van) de organisatie-eenheden van de gemeente en de uitvoering van taken door de gemeente conform het vooraf met de raad afgesproken (jaar)plan; 2. Burgemeester en wethouders verrichten jaarlijks onderzoeken naar de doeltreffendheid van een selectie van programma's en paragrafen van de begroting en jaarstukken of delen daarvan conform het vooraf met de raad afgesproken (jaar)plan.
3.	3.	Het onderzoeksplan	1. Het college zendt ieder jaar voor 15 november ter kennisneming een onderzoeksplan naar de raad voor de in dat jaar daarop uit te voeren onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid. 2. In het onderzoeksplan wordt per intern onderzoek globaal aangegeven; a. het object van onderzoek, b. het doel van het onderzoek, c. de reikwijdte van het onderzoek, d. de onderzoeksmethode, e. de doorlooptijd van het onderzoek, f. de wijze van uitvoering. 3. In het onderzoeksplan wordt aangegeven of, en zo ja hoeveel, budget in de begroting is opgenomen voor de uitvoering van de onderzoeken.	a. Burgemeester en wethouders zenden jaarlijks uiterlijk voor 31 december een onderzoeksplan naar de raad voor de in het daaropvolgende jaar te verrichten onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid. b. Het onderzoeksplan bevat in ieder geval per onderzoek: a. het onderzoeksobject; b. de reikwijdte van het onderzoek; c. de onderzoeksmethode; d. de doorlooptijd van het onderzoek; e. de wijze van uitvoering van het onderzoek; f. het budget in de begroting voor het te verrichten onderzoek;
4.	4.	Voortgang onderzoeken	Het college rapporteert in de bestuursrapportages over de voortgang van de onderzoeken uit het onderzoeksplan.	Burgemeester en wethouders rapporteren in de tussentijdse rapportages en de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken over de voortgang van de onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid en de uitputting van bijbehorende budgetten.
5.		Rapportage en gevolgtrekking	1. De uitkomsten van een onderzoek worden vastgelegd in een rapportage. Elke rapportage bevat ten minste een analyse van de onderzoeksresultaten en waar mogelijk aanbevelingen en verbeteringen. 2. De basis van de resultaten stelt het college van ieder onderzoek een plan van verbeteringen op. 3. De rapportage en het plan van verbeteringen worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden.	
	5.	Verslag en plan van verbetering		1. De onderzoeksresultaten worden vastgelegd in een verslag. Het verslag bevat tenminste een analyse van de onderzoeksresultaten en indien nodig aanbevelingen voor verbetering. 2. Op basis van het verslag stellen burgemeester en wethouders indien nodig een plan van verbetering op. 3. Het verslag en het plan van verbetering worden ter kennisgeving aan de raad aangeboden. 4. Burgemeester en wethouders nemen op basis van het plan van verbetering organisatorische maatregelen.

6.		Inwerkingtreding	1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2006. 2. Met ingang van de in het eerste lig genoemde datum wordt ingetrokken de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Achtkarspelen, vastgesteld door de raad op 6 november 2003	De verordening op het periodiek onderzoek van de gemeenten Achtkarspelen door het college naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur, citeertitel “Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Achtkarspelen (2006)” wordt ingetrokken.
7.		Citeertitel	Deze verordening kan worden aangehaald als: “Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Achtkarspelen”.	
	7.	Inwerkingtreding en citeertitel	-	1. Deze verordening treedt in werking op 15 december 2023. 2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) gemeente Achtkarspelen (2023).