Raadsvoorstel: Z/23/763340/D-892122
Onderwerp: **Financiële verordening gemeente Gorinchem 2024**

Datum: 28 februari 2024
Portefeuillehouder: Marjo Molengraaf
I&O: 14 maart 2024
B&A / Raadsvergadering: 14 maart/ 28 maart 2024
Opsteller: Timon van Zessen
Geeft voorstel begrotingswijziging: Nee

Onderwerp:

Financiële verordening gemeente Gorinchem 2024

Voorstel:

Wij stellen u voor:
1. De financiële verordening gemeente Gorinchem 2024 vast te stellen;
2. De financiële verordening gemeente Gorinchem 2023 in te trekken;
3. Het gewijzigde normenkader begrotingsrechtmatigheid 2023 vast te stellen.

Aanleiding:

Rechtmatigheidsverantwoording in de financiële verordening 2023
U heeft op 30 maart 2023 de financiële verordening 2023 vastgesteld naar aanleiding van wijzigingen in de wetgeving, zoals voor de rechtmatigheidsverantwoording. In de financiële verordening 2023 zijn de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Het college legt met de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening verantwoording af over de naleving van regels die relevant zijn voor de financiële huishouding van de gemeente. De accountant beperkt zijn oordeel vanaf de jaarrekening 2023 tot het getrouwe beeld met in begrip van de rechtmatigheidsverantwoording.

Recente nieuwe informatie van de commissie BBV en de commissie BADO
Eind november 2023 heeft de commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (= commissie BBV) nieuwe informatie verstrekt over de rechtmatigheidsverantwoording. Daarna is in december 2023 de notitie Rechtmatigheidsverantwoording van de commissie Besluit accountantscontrole decentrale overheden (= commissie BADO) verschenen. Op basis daarvan stellen wij voor de financiële verordening aan te passen.

In de door ons voorgestelde financiële verordening 2024 wordt de verordening al van toepassing verklaard voor de jaarstukken 2023. Dit kan omdat de financiële verordening geen externe werking heeft.

Wat verandert er?
De financiële verordening 2024 leidt niet tot wijzigingen in de wijze van verantwoorden zoals u dat van ons gewend bent. Wat wel verandert is een toevoeging van de leden 16 en 17 aan artikel 5 van de financiële verordening ten aanzien van de informatievoorziening aan de raad over begrotingsafwijkingen. Daarmee geven wij invulling aan recente informatie van de commissie BBV en de commissie BADO.

Met accountant ETL heeft afstemming plaatsgevonden over de redactie van artikel 5 lid 16 en artikel 5 lid 17. De accountant kan zich vinden in het raadsvoorstel.

Beoogd effect:

Het kunnen beschikken over een geactualiseerde financiële verordening, waarin rekening is gehouden met de meest recente informatie over de rechtmatigheidsverantwoording.

Argumenten:

Stadhuisplein 1
Postbus 108
4200AC Gorinchem
T 140183
F 0183-630540
E gemeente@gorinchem.nl
I www.gorinchem.nl

1.1 De nieuwe financiële verordening speelt in op recente informatie vanuit de commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de commissie Besluit accountantscontrole decentrale overheden met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording.

Overschrijding lasten en investeringsbudgetten
In de financiële verordening is in artikel 5, lid 3 t/m 15, het autorisatiebeleid voor lasten en investeringsbudgetten opgenomen. Op basis van de nieuwe informatie kunnen specifiek omschreven begrotingsafwijkingen voor lasten en investeringsbudgetten in de financiële verordening als 'acceptabel' worden geduid en zo in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. Artikel 5, lid 3 t/m 15, van de financiële verordening geeft al aan welke specifiek omschreven begrotingsafwijkingen voor lasten en investeringsbudgetten u autoriseert. Wij stellen voor aan artikel 5 van de financiële verordening een lid 16 toe te voegen waarin deze al door u geautoriseerde specifiek omschreven afwijkingen 'acceptabel' worden verklaard. Daardoor kunnen deze afwijkingen zo worden verwerkt in de rechtmatigheidsverantwoording. Het eerder vastgestelde autorisatiebeleid blijft hiermee ongewijzigd.

Onderschrijding lasten en investeringsbudgetten en overschrijding en onderschrijding baten
Uit de nieuwe informatie blijkt dat het afwijken van de begroting door een onderschrijding van lasten en investeringsbudgetten en overschrijding en onderschrijding van baten onrechtmatig zijn, tenzij hierover afspraken met de raad worden gemaakt in bijvoorbeeld de financiële verordening. Wij stellen dan ook voor, overeenkomstig adviezen die hierover rondom de nieuwe voorschriften worden gegeven, deze afwijkingen als 'acceptabel' en daarmee 'rechtmatig' te verklaren mits gemeld en toegelicht in de jaarstukken of in een ander bestuurlijk document, en hiervoor aan artikel 5 van de financiële verordening lid 17 toe te voegen. Het eerder vastgestelde autorisatiebeleid blijft hiermee ongewijzigd.

Gevolgen voor de rechtmatigheidsverantwoording
Alle overschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten tellen mee voor de verantwoordingsgrens, ook als deze op grond van de financiële verordening acceptabel zijn. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt, bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens, wel aangegeven welke overschrijdingen, onrechtmatigheden, als acceptabel geduid kunnen worden.

Alle acceptabele onderschrijdingen van lasten en investeringsbudgetten en overschrijdingen en onderschrijdingen van baten tellen niet mee voor de verantwoordingsgrens.

Gevolgen voor de toelichting van begrotingsafwijkingen
Alle begrotingsafwijkingen worden zo veel mogelijk bijgesteld in de tussentijdse rapportage en de resterende begrotingsafwijkingen blijven wij toelichten in de jaarstukken dan wel overige documenten zoals u dat tot nu toe gewend bent. In de wijze waarop wij begrotingsafwijkingen toelichten, treedt geen verandering op.

2.1 Door het vaststellen van de nieuwe verordening, dient de oude verordening ingetrokken te worden.
Omdat de financiële verordening geen externe werking heeft, is de financiële verordening 2024 van toepassing op de jaarstukken 2023.

3.1 Hiermee heeft de accountant een actueel gericht kader voor rechtmatigheid.

U heeft op 2 november 2023 het normenkader rechtmatigheid vastgesteld. Aan het normenkader worden ten aanzien van artikel 5 van de financiële verordening 2024 de leden 16 en 17 toegevoegd.

Risico's:

Niet van toepassing.

Financiën:
Niet van toepassing.
Participatie:
Niet van toepassing.
Communicatie:
Na de vaststelling van de verordening door de raad, zal de verordening gepubliceerd worden.
Duurzaamheid:
Niet van toepassing.
Vervolgproces:
Wij zullen de provincie, de accountant en de rekenkamer de bijgestelde financiële verordening toesturen.
Bijlagen:
- Financiële verordening gemeente Gorinchem 2024 met wijzigingen, zie gele arceringen; - Financiële verordening gemeente Gorinchem 2024 schone versie; - Normenkader begrotingsrechtmatigheid 2023 met wijzigingen, zie gele arceringen; - Normenkader begrotingsrechtmatigheid 2023 schone versie.
Burgemeester en wethouders van Gorinchem, de secretaris, de burgemeester,

Raadsbesluit

De gemeenteraad van Gorinchem,

gelet op het raadsvoorstel van het college;
gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;
gelet op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
gelet op de Wet versterking decentrale rekenkamers, nota van toelichting;

Besluit:

1. De financiële verordening gemeente Gorinchem 2024 vast te stellen;
2. De financiële verordening gemeente Gorinchem 2023 in te trekken;
3. Het gewijzigde normenkader begrotingsrechtmatigheid 2023 vast te stellen.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 28 maart 2024

Griffier, Voorzitter,