Detailrapport 07 Vraag en antwoord Raadsplein (ID 1469)

Veld	Waarde
Datum raadsplein	12-12-2024
Onderwerp	Besluit financiële verordening
Fractie(s)	LEV
Vraag	Vraag 1: Definities (Artikel 1): De definitie van “rechtmatigheidsverantwoording” is beknopt en mist detail over hoe afwijkingen (bijvoorbeeld overschrijdingen van begrotingen) specifiek worden gerapporteerd. Dit kan voor interpretatieverschillen zorgen bij de controle. Vraag 2: Begroting en verantwoording (Artikel 3): De grens van €50.000 voor afzonderlijke toelichtingen wordt aangehouden, maar er ontbreekt een duidelijke rationale waarom dit bedrag passend is en of het aansluit bij vergelijkbare regelingen in andere gemeenten of bij accountantsnormen. Er is geen duidelijke methode opgenomen om afwijkingen consistent te categoriseren (bijvoorbeeld systematische onderschrijdingen). Vraag 3: Rechtmatigheidsverantwoording (Artikel 12): Overschrijdingen en onderschrijdingen worden onder voorwaarden acceptabel verklaard. Er is echter geen eenduidig proces voor het beoordelen van “tijdige melding,” wat risico’s kan opleveren voor subjectieve interpretaties. Het begrip “onrechtmatig” blijft deels vaag, met name in het onderscheid tussen verschillende typen afwijkingen en de bijbehorende gevolgen. Vraag 4: Afschrijvingsbeleid (Artikel 14): Het ontbreken van een vaste richtlijn voor activa die niet in de afschrijvingstabel voorkomen, geeft ruimte voor interpretatie en mogelijk inconsistent beleid. Vraag 5: Grondbeleid (Artikel 27):

	Het document verwijst naar “bijzondere waardeverminderingen” en “marktwaarde,” maar de criteria om dit objectief vast te stellen zijn niet volledig uitgewerkt, wat tot interpretatieproblemen kan leiden. Vraag 6: Interne controle (Artikel 30): De term “systematische controle” wordt genoemd zonder specifieke criteria voor de uitvoering, bijvoorbeeld met betrekking tot tolerantiegrenzen of controlemethodieken. Wettelijke naleving: Vraag 1. Gemeentewet en BBV: De verordening verwijst expliciet naar artikel 212 van de Gemeentewet en relevante onderdelen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Dit duidt erop dat de basisregels in lijn zijn met de wettelijke verplichtingen. Echter, de praktische invulling (zoals toelichtingen bij afwijkingen en het gebruik van rapportagegrenzen) moet zorgvuldig worden afgestemd om auditrisico’s te minimaliseren. Vraag 2: Rechtmatigheidsverantwoording: De opzet sluit grotendeels aan bij wettelijke kaders, maar de uitwerking van bepaalde begrippen, zoals “tijdige melding” en “grensbedragen,” kan voor interpretatieproblemen zorgen bij accountantscontroles. Vraag 3: Afschrijvingen en activa: Het afschrijvingsbeleid lijkt in lijn met BBV-richtlijnen, maar specifieke uitzonderingen en grensgevallen worden niet volledig uitgewerkt. Dit kan leiden tot inconsistenties bij toepassing. Vraag 4: Staatssteunregels: De paragraaf over leningen en garanties (Artikel 18) lijkt rekening te houden met de staatssteunregels van de EU. Echter, aanvullende uitleg of een standaardtoetsingskader voor leningen had opgenomen kunnen worden. Vraag 5:

	Overschrijdingen: Als de regels die nu zijn aangeleverd strikt worden gehanteerd, dan is er sprake van verplichte tussentijdse controle op alle lopende projecten en ook een meldingsplicht bij overschrijdingen. Wij willen graag een overzicht waarin gespecificeerd wordt vermeld welke posten tot de overschrijding van ruim 17 miljoen euro behoren.
Antwoord	Afgelopen voorjaar is, naar aanleiding van de discussie over onrechtmatigheden, met de commissie over het aanpassen van de financiële verordening gesproken. Vanuit een of meer fracties waren er ook wensen voor aanpassingen. Het concept financiële verordening is eind oktober toegestuurd om een goeie discussie te kunnen voeren in de Commissie P& van 26 november. En deze discussie heeft volgens mij ook op een goede manier plaats gevonden in de commissie. In deze vergadering was de mogelijkheid voor u om opmerkingen te plaatsen en vragen te stellen. Daar heeft u op dat moment geen gebruik van gemaakt. Er zijn toen, vooraf, ook geen schriftelijke vragen ingediend of opmerkingen door u gemaakt. Wat u nu ingediend hebt zijn een aantal stellingen, constateringen en opmerkingen over deze verordening. Ik heb daar kennis van genomen en stel voor deze te bespreken in de eerst volgende commissie P&C. Dat is de plek waar we dit voorbereiden en waar u in gesprek kunt met u collega's om hier sturing aan te geven. Alleen de laatste alinea waarbij u verzoekt om een overzicht is een daadwerkelijke vraag. U stelt deze vraag naar aanleiding van dit collegevoorstel: wijziging financiële verordening 2024. Alleen kan ik nu nog niet aangeven welke posten een overschrijding gaan opleveren, dat zien we bij pas bij de Jaarrekening 2024.