gemeente Brunssum

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 06-11-2023
Registratiekenmerk	: 202348886
Gemeentebladnr.	: 2023/102
Afdeling opsteller	: Financiën en control
Naam opsteller	: [redacted]
Bereikbaar onder	: [redacted]
Portefeuillehouder	: Jaimy van Dijk
Raadsvergadering d.d.	: 12-12-2023
Uiterlijke datum	: 12-12-2023

Aan de raad,

1. **Onderwerp**

Actualisatie Financiële (art. 212) en Controleverordening (art. 213) van de gemeente Brunssum.

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding

Op 1 januari 2023 is de Wet versterking Decentrale Rekenkamers van kracht geworden. Voor gemeenten betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W zelf wordt afgegeven. Dit heeft effect op de gemeentelijke financiële- en controleverordening die gebaseerd zijn op de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet. De Financiële verordening regelt de uitgangspunten voor het financieel beleid, het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De controleverordening regelt de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.
Naast deze wijziging, heeft de commissie BBV-notities uitgebracht. In deze notities zijn stellige uitspraken en aanbevelingen opgenomen. Gemeenten worden geacht de stellige uitspraken te volgen.
Actualisatie is nodig omdat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving gewijzigd is.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Sinds 1 januari 2023 is niet langer de accountant, maar het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheids-verantwoording. Dat wil zeggen dat het college moet kunnen aantonen dat de financiële beheers handelingen voldoen aan de spelregels in externe en interne wet- en regelgeving. De raad stelt hiervoor de kaders en controleert of het college binnen de kaders handelt. Concreet betekent dit dat een tweetal gemeentelijke verordeningen dienen te worden aangepast.

Met deze wijziging, die vastgelegd is in de Wet versterking decentrale rekenkamers, beoogt de wetgever het gesprek over rechtmatigheid tussen raad en college te bevorderen. Met de bedoeling de kader stellende en controlerende rol van de raad te versterken en het leren en verbeteren in de organisatie te stimuleren. College en raad moeten kunnen steunen op een onafhankelijk oordeel in de organisatie. Dat stelt eisen aan de organisatie en vraagt om het organiseren van de interne controlehuishouding.

Het college stelt een rechtmatigheids-verantwoording op en neemt deze op in de jaarrekening. De accountant stelt alleen vast of de verantwoording getrouw is.

3. **Gewenste situatie (WAT?**

a. Wat willen we bereiken?

Met de nieuwe Financiële verordening en Controleverordening is de lokale wetgeving in lijn met de landelijke wetgeving (artikelen 212 en 213 gemeentewet).

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)
    - Financiële verordening 2019

- Controle verordening 2003

2. traject tot dusverre
   N.v.t.
3. Rol / bevoegdheden college van B en W
   - Het college stelt de raad voor om te besluiten

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)
   - Artikel 212 Gemeentewet
   - Artikel 213 Gemeentewet
   - Wet versterking Decentrale Rekenkamers
   - VNG Modelverordening 212 Gemeentewet
   - VNG Modelverordening 213 Gemeentewet
   - Commissie BBV

5. Het voorstel past in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda.
6. Het voorstel heeft geen gevolgen voor de programmabegroting alsook geen financiële gevolgen.

c. Argumenten en overwegingen

<u>Financiële verordening</u>

De VNG heeft model verordeningen gepubliceerd waarin bovenstaande wetswijziging en stellige notities van de commissie BBV zijn verwerkt.

De nieuw verordening is opgesteld a.d.h.v. deze modelverordening van de VNG. Er is echter ook gekeken naar de eigenheid van het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie van onze gemeente.

De kern van de nieuwe bepalingen zit hem in de bepaling van de verantwoordings- en rapporteringsgrens en de concretisering van de drie rechtmatigheidscriteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik.

De raad wordt voorgesteld (artikel 10) de verantwoordingsgrens te bepalen op het onderhavige percentage in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor 2023 betekent dit 1% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. Dat is de grens waarboven afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze 1% is het percentage wat nu ook wordt gehanteerd door de accountant en wat door de diverse gemeenten wordt toegepast.
De raad wordt voorgesteld de rapporteringsgrens te bepalen op € 50.000. Dat is de grens waarboven individuele rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden worden gerapporteerd en toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening. Ook deze rapporteringsgrens wordt momenteel gehanteerd bij de accountantscontrole.

Verder zijn een drietal artikelen opgenomen die nader ingaan op het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik. Dat zijn de drie criteria waar het om draait bij de rechtmatigheidsverantwoording.

- Artikel 11: Het voorwaardencriterium gaat in op het verplichte karakter van het normenkader.
- Artikel 12: het begrotingscriterium hierin zijn de bepalingen opgenomen wanneer er sprake is van een onrechtmatigheid en wanneer niet.
- Artikel 13: bepaalt dat het college beheersmaatregelen treft ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Ook zijn aantal bepalingen i.h.k.v. rechtmatigheid uitgebreid (artikelen 25,29 en 30).

Daarnaast is rekening gehouden met de stellige uitspraken vanuit de commissie BBV (diverse artikelen)
In bijlage 5 is een versie van de verordening opgenomen waarbij de wijzigingen ten opzichte van de verordening 2019 geel zijn gemarkeerd.

gemeente Brunssum

Controleverordening
Ook hier is voor het overgrote deel aangesloten op de modelverordening van de VNG.
De aanpassingen in de verordening zijn dat de accountant niet langer de rechtmatigheid, maar alleen nog de getrouwheid toetst. De rechtmatigheidsverklaring van het college wordt ook op getrouwheid beoordeeld.

In bijlage 6 is een versie van de verordening opgenomen waarbij de wijzigingen ten opzichte van de verordening uit 2003 geel zijn gemarkeerd.

d. Opties en keuze

- Instemmen met de nieuwe financiële- en controleverordening en de in dit voorstel opgenomen verantwoordings- en rapportagegrens. De accountant kan bij zijn controles hierop steunen.
- Niet instemmen met de nieuwe financiële- en controleverordening en de in dit voorstel opgenomen verantwoordings- en rapportagegrens. Indien de verantwoordings- en rapportagegrens hoger wordt vastgesteld kan de accountant niet meer, of slechts beperkt steunen op de werkzaamheden van control

4. Bijlagen

- Financiële verordening (art. 212 gemeentewet) van de gemeente Brunssum 2023
- Controle verordening (art. 213 gemeentewet) van de gemeente Brunssum 2023
- Model Financiële verordening 212 VNG
- Model Controle verordening 213 VNG
- Wijzigingen nieuwe financiële verordening t.o.v. huidige financiële verordening - geel gemarkeerd
- Wijzigingen nieuwe controle verordening t.o.v. huidige controle verordening - geel gemarkeerd
- Collegevoorstel actualisatie financiële- en controle verordening van de gemeente Brunssum 2023

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

gemeente Brunssum

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2023/102
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202348886

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/102;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 06-11-2023 afdeling Financiën en control;

Besluit:
De Financiële verordening (art. 212) 2023 en de Controleverordening (art. 213) 2023 van de gemeente Brunssum vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 12-12-2023

De Raad vernoemd,

Voorzitter [redacted]

Griffier