Raadsvoorstel

Onderwerp	:	**Actualisatie Financiële verordening**
Zaaknummer	:	1138599
Portefeuillehouder	:	Wethouder Bram Visser
Publicatieniveau	:	Openbaar
Behandelend ambtenaar	:	Bert Waterman

Gevraagd Besluit

De gemeenteraad van Molenlanden besluit:

1. de financiële verordening gemeente Molenlanden 2022 vast te stellen.

Inleiding

Op 4 januari 2019 heeft u de Financiële verordening Gemeente Molenlanden 2019 vastgesteld. In deze verordening stelt u de kaders vast voor het financieel beleid van de gemeente. Deze bevoegdheid is gebaseerd op artikel 212 van de Gemeentewet. Inmiddels hebben we 3 jaar ervaring opgedaan met deze verordening. In de praktijk is gebleken dat de verordening op de meeste onderdelen voldoet maar op een aantal onderdelen andere keuzes nodig en wenselijk zijn. In verband hiermede hebben wij de verordening geactualiseerd. Deze treft u hierbij aan.

Met de auditcommissie was afgesproken dat de actualisatie nog in de vorige raadsperiode voor advies aan de auditcommissie zou worden voorgelegd en de vaststelling van de verordening door de nieuwe raad. Dit is gebeurd: op 21februari jl. heeft de auditcommissie de concept-verordening besproken en een advies opgesteld. Dit advies is hierbij gevoegd (bijlage 2).

Eerdere besluiten

- Artikel 212 Gemeentewet:
  1. De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
  2. De verordening bevat in ieder geval:
     a. regels voor waardering en afschrijving van activa;
     b. grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten als bedoeld in artikel 229b, alsmede, voor zover deze wordt geheven, voor de heffing bedoeld in artikel 15.33 van de Wet milieubeheer;
     c. regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie.

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) met o.a. uitgangspunten voor de inhoud van de P&C instrumenten
- Financiële verordening gemeente Molenlanden 2019

Beoogd effect

Financiële kaders die recht doen aan de kaderstellende rol van de gemeenteraad, voldoen aan wet- en regelgeving en het college met de organisatie voldoende slagvaardigheid geven, ook in de periodes tussen de vastgestelde P&C-verantwoordingsmomenten.

Argumenten

1.1. De actualisatie is nodig zodat de financiële verordening in lijn is met de laatste wet- en regelgeving en aansluit op de praktijk.

De financiële verordening is een belangrijk sturingsinstrument voor u als raad. Wij hebben zo volledig mogelijk de actualisatie uitgevoerd waarbij we de in drie jaar gegroeide praktijk en de met u op onderdelen gemaakte afspraken hebben meegenomen en rekening hebben gehouden met gewijzigde wetgeving. In de hierna volgende argumenten komen de belangrijkste wijzingen aan de orden. Bij de verordening is een artikelsgewijze toelichting opgenomen waarin de verschillen met de vorige verordening zijn aangegeven.

1.2 Verbetering P&C-instrumenten gezien vanuit de kaderstellende en controlerende rol van de raad.

In het vervolg zal ook bij de najaarsnota een rapportage op inhoud worden opgenomen van de uitvoering van begrotingsuitvoering per programma. Nu wordt dit alleen tussentijds bij de Zomernota gedaan. Betreffende de kadernota zijn de gemaakte afspraken met de auditcommissie over de inhoud van de kadernota opgenomen in voorliggende verordening. De paragraaf verbonden partijen is versterkt door opname van de uitgangspunten uit de vastgestelde nota verbonden partijen.

1.3 *Vergroting slagvaardigheid organisatie in de periodes tussen de rapportagemomenten.*

In de verordening zijn enkele wijzigingen aangebracht die het college en daarmee de organisatie meer ruimte geven om slagvaardig en flexibel in te kunnen spelen op ontwikkelingen, vooruitlopend op de verantwoording in de P&C cyclus. Het gaat daarbij om ontwikkelingen die niet kunnen wachten op budgettoekenning in de Zomer- of Najaarsnota. Bij de uitwerking in de verordening is gezocht naar een balans tussen enerzijds het budgetrecht van de gemeenteraad en anderzijds de gewenste flexibiliteit. Het gaat om de volgende punten:

a. 10% marge bij uitvoering van investeringen tussen investeringsbudget in de begroting en de uitkomst na besteksvoorbereiding en aanbesteding. Dit is een percentage dat meer wordt toegepast. Hieraan is een maximum gekoppeld van € 300.000. Dit bedrag is gerelateerd aan een investering van € 3 mln. De investeringen in de openbare ruimte waarvoor dit mandaat zou kunnen worden gebruikt zijn meestal lager dan dit bedrag. Verhoging van het budget leidt tot hogere kapitaallasten dan begroot voor de betreffende investering. De vraag kan rijzen wat dit dan betekent voor de meerjarige begrotingspositie. Het komt ook voor dat investeringen bij de uitwerking juist minder kosten omdat zich meevallers voordoen. Dit blijkt bijvoorbeeld uit het overzicht van

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

afgesloten investeringen in de Eindejaarsnota 2021. In de praktijk is tot nu toe gebleken dat de mee- en tegenvallers bij investeringen in de openbare ruimte ongeveer elkaar opheffen. Dit betekent dat de totale investeringsportefeuille binnen het totaal van de begroting is gerealiseerd en per saldo niet heeft geleid tot extra kapitaallasten.

Aanvankelijk was daarbij de gedachte om tussen de investeringen te compenseren. Bijvoorbeeld als er ruimte ontstaat door een meevaller en deze meevaller te gebruiken als compensatie. Echter het is op voorhand niet duidelijk of er meevallers zijn. Ook dient per investering budget te worden gevraagd, gemonitord en verantwoord, dit mede met het oog op de begrotingsrechtmatigheid.

b. Verduidelijking bevoegdheid om € 100.000 uit te geven. Volgens de huidige verordening mag het college ongedekt € 100.000 uitgeven. In de nieuwe verordening is toegelicht voor welke type budgetten dit geldt.
c. Mandatering van de post onvoorzien aan het college. Onvoorziene gebeurtenissen kunnen zich acuut voordoen, vandaar deze wijziging. Het gaat hierbij om exploitatiebudgetten. Verantwoording vindt achteraf plaats.

Voor al deze mandaten geldt dat bij de zomernota of najaarsnota duidelijk dient te worden gemotiveerd en verantwoord waarom het nodig was om gebruik te maken van dit mandaat en waarom aanvullende budget noodzakelijk was. Omdat deze werkwijze voor organisatie en bestuur nieuw is wordt voorgesteld om na 1 jaar de werking van deze bepalingen te evalueren.

1.4.Geanticipeerd wordt op de rechtmatigheidsverantwoording college
Verwacht wordt dat deze wijziging waarbij de rechtmatigheidsverantwoording bij het college komt te liggen dit jaar ingaat. De volgende bepalingen zijn opgenomen ter anticipatie hierop:

a. Verantwoordinggrens: 1% van het totaal van de lasten inclusief reservemutaties. Dit komt overeen met € 1.263.000 voor 2021.
b. Rapportagegrens: 8% van de verantwoordingsgrens. Dit komt overeen met € 101.062 voor 2021.
c. Begrotingsrechtmatigheid: Dit betreft bepalingen waarbij de raad aangeeft bepaalde overschrijdingen die gemeld zijn in de jaarrekening als rechtmatig te beschouwen.

1.5 De uitgangspunten voor budgetoverheveling zijn opgenomen
De uitgangspunten, zoals die tot nu toe werden gehanteerd maar niet formeel bekrachtigd, zijn opgenomen in de verordening. Daarbij zijn een aantal praktische uitzonderingen benoemd.

1.6 De uitgangspunten voor doorberekening interne loonkosten zijn opgenomen
De door u vastgestelde uitgangpunten voor de doorberekening van de interne loonkosten zijn opgenomen in voorliggende verordening.

Kanttekeningen

1.1 De wetswijziging voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college moet nog worden vastgesteld.
De parlementaire behandeling is een aantal malen uitgesteld. De planning nu is medio mei.

Extra uitleg bij de kosten

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

Door het wijzigen van enkele afschrijvingstermijnen (wegen, kunstgrasvelden) dienen de kapitaallasten opnieuw te worden berekend. Dit leidt echter per saldo niet tot meer of minder lasten voor de begroting mede door het gebruik van kapitaallastenreserves.

Communicatie

Na vaststelling wordt de verordening officieel gepubliceerd. De verordening zal verder worden toegezonden aan de accountant en de toezichthouder de Provincie Zuid Holland.

Vervolgstappen

Na 1 jaar zal de werking van de nieuwe verordening worden geëvalueerd door de auditcommissie.

Bijlagen:

1. Financiële verordening 2022.
2. Advies auditcommissie.

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

Raadsbesluit

Onderwerp	:	Actualisatie Financiële verordening
Zaaknummer	:	1138599
Portefeuillehouder	:	Wethouder Bram Visser

De raad van de gemeente Molenlanden:

Gelet op het bijbehorende raadsvoorstel;

Besluit:

de Financiële verordening gemeente Molenlanden 2022 vast te stellen.

Aldus besloten tijdens de openbare raadsvergadering van de gemeente Molenlanden, gehouden op 31 mei 2022.

de griffier,	de voorzitter,
Marjolein Teunissen	Theo Segers

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000