

Gewijzigd raadsvoorstel

Aan de raad van de gemeente Sliedrecht

Zaaknummer: 2245196	Sliedrecht, 20 maart 2019
---------------------	----------------------------------

Onderwerp:

Financiële verordening gemeente Sliedrecht 2019

Beslispunten

1. De Financiële verordening gemeente Sliedrecht 2019 vast te stellen
2. De Financiële verordening gemeente Sliedrecht 2016 in te trekken

Samenvatting

De huidige financiële verordening van de gemeente Sliedrecht is voor het laatst in september 2016 als gevolg van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording geactualiseerd. Inmiddels zijn we twee en een half jaar verder en komen we tot de conclusie dat er een aantal bepalingen in de verordening zijn opgenomen die aan een herijking toe zijn. Op basis van de ervaringen van de afgelopen jaren is een geactualiseerde financiële verordening opgesteld welke op een viertal artikelen een wijziging ten opzichte van de huidige financiële verordening voorstelt.

De financiële verordening is met de auditcommissie besproken in haar vergadering van 4 februari 2019.

Inleiding

De raad kan nadere invulling geven aan haar kaderstellende rol in de financiële functie van de gemeente. Dit is geregeld in de Gemeentewet en andere rijksbesluiten. Omdat dit algemeen geformuleerde regelingen zijn, is aanvullend lokaal maatwerk nodig. Deze aanvullende regels – die de raad zelf moet vaststellen – horen thuis in de zogenoemde financiële verordening. Deze verordening wordt ook wel de verordening 212 genoemd, een verwijzing naar het artikel in de Gemeentewet dat deze verordening verplicht stelt. Met deze verordening regelt de raad op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer en heeft zo invloed op procedures rondom en vormgeving van het financiële proces. Bijvoorbeeld door te regelen met welke frequentie er tussentijdse rapportages worden opgesteld of wanneer het college een kadernota dient aan te bieden aan de raad. Daarnaast bepaalt de financiële verordening ook een aantal technische zaken zoals bijvoorbeeld de systematiek ten aanzien van het maken van kostprijsberekeningen.

Beoogd effect

Te komen tot een geactualiseerde financiële verordening waarin op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer is bepaald.

Argumenten

1.1 De toevoegingen aan artikel 3 sluiten aan bij de aanbevelingen van de commissie BBV

Het grensbedrag van € 25.000 waarboven afwijkingen dienen te worden toegelicht is in de vorige versie van de financiële verordening alleen geregeld voor tussentijdse rapportages en niet voor de jaarrekening. In deze actualisatie wordt dit herzien met de toevoeging van artikel 3 lid 5.

Daarnaast is in augustus 2018 de Notitie Structurele en Incidentele baten en lasten van de commissie BBV gepubliceerd. In deze notitie wordt de aanbeveling gedaan het grensbedrag waarboven de incidentele baten en lasten afzonderlijk dienen te worden gespecificeerd, op te nemen in de financiële

verordening. Met de toevoeging van de bepaling van artikel 3 lid 6 wordt invulling gegeven aan deze aanbeveling en wordt aangesloten bij het grensbedrag zoals deze al geldt voor de tussenrapportages.

1.2 De wijziging van artikel 5 sluit aan bij de kaderstellende rol van de raad

Met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het dualisme ook vertaald naar de verslaggevingsvoorschriften. De gemeenteraad stelt sinds de invoering van het BBV door middel van de 3-W vragen (Wat willen we bereiken, op Welke wijze willen we dit bereiken en Wat mag het kosten) de programmabegroting(hierna begroting) en de programmaverantwoording (hierna jaarrekening) vast. Hiermee kan de raad haar kaderstellende rol uitvoeren. Binnen het BBV is het dan ook verplicht de begroting en de jaarrekening in te delen per programma. Binnen de vorige en geactualiseerde verordening is aanvullend opgenomen dat de programma's worden onderverdeeld in thema's. Daarnaast is binnen de vorige en geactualiseerde verordening opgenomen dat er wordt gerapporteerd op het niveau van de thema's.

In deze actualisatie wordt conform het BBV geregeld dat de raad op programmaniveau de baten en lasten autoriseert. Dit is verwerkt in artikel 5. Eventuele financiële verschuivingen door het college tussen thema's binnen het programma worden opgenomen in de tussenrapportages zodat de raad hier inzicht in heeft.

1.3 De wijzigingen in artikel 6 passen beter in de planning en control cyclus van Sliedrecht

In de vorige financiële verordening is bepaald dat er een viertal tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting worden opgesteld gedurende het boekjaar. In ieder van deze rapportages wordt een prognose gemaakt van de realisatie per einde boekjaar en afgezet tegen de begroting.

De wens bestaat om de inhoud van de tussentijdse rapportages dermate te verbeteren dat het verantwoordings- en sturingsniveau toeneemt. In combinatie met deze verbetering heeft het college de wens om naar een tweetal tussentijdse rapportages over te gaan.

Het maken van een prognose van de realisatie per einde boekjaar op het moment dat het betreffende boekjaar slechts drie maanden is gestart, is minder betrouwbaar en relevant. Minder betrouwbaar omdat een prognose na drie maanden over de realisatie per einde boekjaar veel onzekerheden kent. Minder relevant omdat over de beleidsinhoudelijk voortgang van de jaardoelen nog niet zoveel toe te lichten is na drie maanden. Daar komt bij dat onze organisatie in deze eerste drie maanden haar focus vooral moet leggen op het opstellen van de jaarrekening en voorbereidingen treft voor het opstellen van de kadernota.

Voorname twee punten maakt dat in de voorliggende financiële verordening de rapportage na drie en na acht maanden is afgeschaft. Volledigheidshalve dient hierbij ook opgemerkt te worden dat een dergelijke rapportage na drie maanden al drie jaar, als gevolg van bovenstaande argumentatie, niet meer is opgesteld. Dit betekent dat er een tweetal tussenrapportages worden opgesteld. Een tussenrapportage na vijf maanden en een tussenrapportage na tien maanden waarin zowel de beleidsmatige als financiële realisatie en prognose wordt opgenomen. Deze worden via de Oordeelvormende – Besluitvormende structuur aangeboden welke uiterlijk juli respectievelijk december van het betreffende boekjaar ter besluitvorming in de raad worden gepland.

De toevoeging aan artikel 10 zorgt voor efficiënte inzet van capaciteit

Bij de actualisatie van de financiële verordening in 2016 is de modelverordening van de VNG voor een groot deel gevolgd. Hierdoor is de bepaling opgenomen overhead toe te rekenen aan alle in gebruik zijnde activa. Door de wijziging van het BBV kent deze overhead echter relatief veel administratieve regels en kost dit relatief veel inzet. Het toerekenen van overhead aan een activa is echter alleen noodzakelijk indien de betreffende activa van economisch nut is. Het toerekenen van overhead aan activa welke geen opbrengsten genereren of waarvoor een kostprijsberekening niet relevant is legt onnodig een beslag op onze inzet en is daarmee niet efficiënt. Om deze reden is in artikel 10 lid 1 de toevoeging gedaan dat deze overhead alleen wordt toegerekend voor zover het activa met economisch nut betreft.

Kanttelingen

1.1 De commissie BBV komt continue met aanbevelingen die kunnen leiden tot aanpassingen

De commissie BBV publiceert gedurende een jaar diverse nieuwe notities op het gebied van de verslaggevingsvoorschriften welke van invloed kunnen zijn op de financiële verordening. Voor nu is aangesloten bij de meest actuele BBV regelgeving.

Kaderstellende en controlerende aspecten t.b.v. de gemeenteraad, uitgesplitst in:

- **Financiële kaders**
Dit voorstel kent geen financiële consequenties.
- **Wettelijke en Beleidskaders, eventueel inhoudelijke/ruimtelijke kaders**
 - Gemeentewet artikel 212
 - Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
- **Duurzaamheid**
Niet van toepassing
- **Tijdspad, monitoring en evaluatie mb.t. voorgesteld raadsbesluit**
De kaders van de financiële verordening zullen worden gebruikt in de P&C cyclus. In de auditcommissie van 4 februari 2019 is de afspraak gemaakt de P&C cyclus en de daarbij horende tussenrapportages te evalueren in de eerstvolgende auditcommissie.

Communicatie

Na besluit van de raad zal de Financiële verordening gemeente Sliedrecht 2019 worden gepubliceerd.

Vervolg

De door de raad vastgestelde kader worden gebruikt in de P&C cyclus.

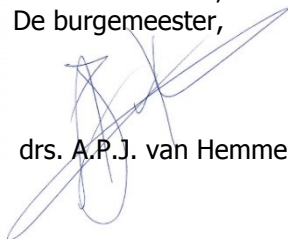
Eerdere besluiten/behandeling raad

Financiële verordening gemeente Sliedrecht 2016

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Sliedrecht,
De loco-secretaris, De burgemeester,



A. van den Boogaart



drs. A.P.J. van Hemmen

Bijlage(n):

conceptraadbesluit met de volgende bijlagen:

1. Financiële verordening gemeente Sliedrecht 2019 met wijzigingen ten opzichte van 2016
2. Financiële verordening gemeente Sliedrecht 2019 (met wijzigingen verwerkt)