

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 437781
Documentnummer: 476726

Indiener: College
Datum: 17 oktober 2023
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Contactpersoon: M.Kaya
Tel.nr.:
Emailadres: M.kaya@dronten.nl

Onderwerp *Financiële verordeningen*

Samenvatting

In de afgelopen tijd zijn de financiële verordeningen geactualiseerd.

Het gaat hierbij om de volgende verordeningen:

1. Financiële verordening gemeente Dronten (art. 212 gemeentewet).

Deze verordening regelt het financiële beleid, beheer en organisatie van de gemeente. Hierin wordt o.m. de kaders van de begroting aangegeven en hoe er moet worden omgegaan met activeren en afschrijven.

2. Controleprotocol (art.213 gemeentewet)

Het controleprotocol geeft kaders aan over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening. Onderzoeksplan en plan voor verbeteringen

3. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a gemeentewet)

De verordening geeft de kaders aan voor onderzoek door het college naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur. Wordt geregeld hoe de accountant zijn informatie kan krijgen en de manieren van rapporteren

4. Treasurystatuut

In het treasurystatuut staan de regels voor het beheer van de geldstromen, de beheersing van de risico's daarvan en de informatievoorziening daarover en wie waar voor verantwoordelijk is. Dus wie geldleningen mag aantrekken en uitzetten wie het renterisico in de gaten houdt

De belangrijkste wijzigingen zijn hieronder aangegeven.

Huidige verordening	Nieuwe concept-verordening	Toelichting
Financiële verordening (212)		
Artikel 3 lid 3 Specificatiegrens van € 25.000	Ongewijzigd.	Het bedrag wordt vaker in de verordening gehanteerd en krijgt daarmee eenduidigheid. Er was geen reden dit bedrag te wijzigen.

Bijlage(n):

Artikel 4 regelt het vaststellen van de kadernota voor uiterlijk 31 juli.	Ongewijzigd.	De vaststelling wordt heroverwogen in het kader van de P&C-cyclus.
Niet opgenomen.	Artikel 4 lid 4 regelt dat er geen jaarlijkse indexering plaats vindt, behoudens de contractueel vastgelegde index en de index vastgelegd in subsidiebeschikkingen.	De huidige beleidslijn was niet in een regeling opgenomen en wordt nu geformaliseerd in dit artikel.
Niet opgenomen.	Art. 5 lid 8 toegevoegd: Het Burgemeester en wethouders is bevoegd om de geormerkte gelden die voor een specifiek doel beschikbaar zijn gesteld door het rijk of de provincie, overeenkomstig het doel te besteden. De verantwoording hiervan gebeurt in het eerstvolgende verantwoordingsdocument.	Dit artikel is opgenomen om het bestedingsproces sneller te kunnen laten verlopen en om de onrechtmatigheid van de uitgaven te voorkomen.
Rapportage grens: de lasten en baten per programma en investeringen als deze groter zijn dan € 50.000 incidenteel of € 10.000 structureel	Rapportagegrens: In de tussentijdse rapportages worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten van taakvelden, prioriteiten en investeringskredieten in de begroting groter dan 2% met een minimum van € 25.000 of groter dan € 100.000.(zie art 9 lid3)	De gemeente groeit waarmee ook het budget groeit. Hierdoor is ook de rapportagegrens is iets verruimd.
Artikel 7: Het college besluit niet over: a. de aan- en verkoop van goederen, werken en diensten groter dan € 500.000; b. het verstrekken van leningen, waarborgen en garanties groter dan € 500.000; en c. het verstrekken van kapitaal aan instellingen en ondernemingen	Ongewijzigd.	Er is geen reden om dit artikel te wijzigen.
	Paragraaf 3 is de rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd.	De paragraaf is toegevoegd op grond van verschuiving van de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant naar het college. De wijziging is overgenomen vanuit de standaard VNG-verordening. Deze paragraaf treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2023.



Artikel 9: Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd.	Artikel 13: Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd	Om administratieve handelingen meer te beperken is er voor gekozen om de grens te verhogen.
	Specifieke afschrijvingen toegevoegd zoals watervelden, ondergrondse containers etc (30-34)	Afschrijvingstermijnen sluiten op deze manier beter aan op de Nota kapitaalgoederen.
Niet opgenomen.	Artikel 13 lid 8: Bij het bepalen van het afschrijvingsbedrag bij gebouwen kan onder vaste materiële activa, rekening worden gehouden met een restwaarde.	Gebouwen hebben na de afschrijvingstermijn veelal nog een restwaarde. Wanneer de restwaarde groter is dan de sloopkosten kan bij afschrijving van het object rekening worden gehouden met de restwaarde. De restwaarde zal vooraf moeten worden bepaald door middel van bijvoorbeeld een taxatierapport.
Artikel 20 e.v.: Nota's (zoals kapitaalgoederen en grondbeleid) worden één maal in de vier jaar aan de raad aangeboden ter vaststelling.	Ongewijzigd.	Er zijn geen redenen om deze termijnen te wijzigen.
Financieel beheer (213)		
De huidige verordening is niet passend bij de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording.	Artikel 7 regelt dat de accountant een controle doet op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.	
Doelmatigheid (213a)		
In de huidige verordening met betrekking tot de doelmatigheid stond er een frequentie waarin er geen duidelijke afkadering was.	In de nieuwe verordening staat er een onderzoek frequentie met een duidelijke afkadering voor het doelmatigheidsonderzoek. Verder is in Artikel 5 expliciet opgenomen dat het verslag en plan van verbetering voortvloeiend uit het onderzoek ter kennisgeving word aangeboden aan de raad.	
Treasurystatuut		
De oude nota was niet goed leesbaar.	De gehele nota is gewijzigd waardoor het beter leesbaar is.	
Niet opgenomen.	Artikel 3 regelt het verstrekken van leningen voor	Het verstrekken van kleine leningen aan de doelgroep is



	verenigingen of stichtingen met een culturele of sportieve doelstelling en een volledige rechtsbevoegdheid waarvan de zetel in de gemeente Dronten gevestigd is, tot € 50.000 gemandateerd aan het college.	gemandateerd aan het college.
Artikel 5.2 regelt de bevoegdheden binnen de organisatie van de gemeente Dronten.	Artikel 11 is uitgebreider aandacht besteed aan de bevoegdheden.	Er was een noodzaak tot duidelijkheid.

Tijdens het debat in uw raad op 28 september bij het vaststellen van de voortgangsrapportage 2023 is gesproken over het tijdelijk opschorten van de voortgangsrapportage. Daarover wordt in de auditcommissie van 29 november doorgesproken. Mocht dit gesprek leiden tot een voorstel tot wijziging van de voortgangsrapportage, is het nodig om de financiële verordening 212 aan te passen op artikel 6. Hier kunt u het initiatief voor nemen middels een amendement.

Voorstel

De raad besluit;

1. De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Dronten 2024 (476864) vast te stellen;
2. De verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) Dronten 2023 (476865) vast te stellen;
3. De verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) Dronten 2024 (476866) vast te stellen;
4. Het treasurystatuut Gemeente Dronten 2024 (476867) vast te stellen.

Argumenten

De verordeningen zijn geactualiseerd, waarbij de basis de model-verordeningen van de VNG zijn geweest en aangepast naar de situatie van de gemeente Dronten.

De gewijzigde verordeningen zijn op 20 september jl. behandeld in de auditcommissie. De auditcommissie is akkoord gegaan met de gewijzigde verordeningen, waardoor de verordeningen aan de raad ter vaststelling worden aangeboden.

Kanttekeningen, risico's en alternatieven

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is benodigd dat de accountant een oordeel zal vellen over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording vanuit het college. Dit is een landelijke ontwikkeling die geldt voor alle gemeenten. Dit betekent dat de inhoudelijke samenwerking met de accountant anders zal zijn dan de gemeente normaliter gewend is.

Voor deze nieuwe manier van samenwerken zijn de benodigde voorbereidingen getroffen zodat er zo efficiënt mogelijk kan worden samengewerkt.

Participatie

N.V.T.



Financiële gevolgen

N.V.T.

Duurzaamheid

N.V.T.

Communicatie en vervolgproces

Communicatie naar buiten

Bekendmaking van de verordeningen in het digitale Gemeenteblad (www.officielebekendmakingen.nl) en publicatie op wetten.overheid.nl.

Evaluatie

N.V.T.

Samenhang met regio en andere beleidsdoelen

Met de vernieuwde verordeningen is de gemeente Dronten aangesloten qua wet en regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording. Dit is een landelijke ontwikkeling waar elke gemeente de betreffende aanpassingen in de verordeningen moet maken.

Bevoegdheid gemeenteraad

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van artikel 147 en 149 van de gemeentewet.

Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. De financiële verordening. (476864)
2. De verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 gemeentewet) (476865)
3. De verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a gemeentewet) (476866)
4. Het treasurystatuut ter vaststelling aan te bieden aan de raad. (476867)

De Secretaris,

De Burgemeester,



