

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 678702
Documentnummer: 678707

Indiener: College
Datum: 17-12-2024
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Begrotingsprogramma: 0 t/m 8

Onderwerp Financiële verordening 2024

Te besluiten om

1. De aangepaste Financiële verordening 2024 vast te stellen

Inleiding

De gemeente werkt met financiële spelregels zoals opgenomen in de Financiële verordening. Deze spelregels moeten voldoen aan wet- en regelgeving, duidelijk en uitvoerbaar zijn. De Financiële verordening is naast de Gemeentewet en Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten de basis voor de inhoud van de planning- en control documenten. De voorliggende aanpassingen zijn noodzakelijk om aan te sluiten op wet- en regelgeving en geven nadere duiding aan de Drontense financiële spelregels en de rapportering hiervan in 2024.

Argumenten

1.1 De raad is bevoegd.

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

1.2 We passen de wet- en regelgeving toe.

Artikel 9 lid 2 en artikel 13 worden aangepast om aan te sluiten op het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

1.3 De aangepaste verordening bevordert de rechtmatigheid.

De rechtmatigheidsverantwoording van gemeente Dronten wordt door het college afgegeven. Bij de jaarstukken 2023 heeft het college op basis van de gewijzigde wet- en regelgeving en Financiële verordening een onrechtmatige verklaring moeten afgeven voor afgerond 27 miljoen. Met de voorliggende verordening wordt de kans op een positieve rechtmatigheidsverklaring vergroot, zonder afbreuk te doen aan de rechtmatigheid. De definitie van “tijdig” speelt hier een grote rol in.

1.4 Van begrotingsonrechtmatig naar begrotingsafwijking.

Een overschrijding op de begrote lasten (meer uitgegeven) blijft onrechtmatig. Een onderschrijding van de begrote lasten (minder uitgegeven), onderschrijding van de baten (minder ontvangen) en overschrijding van de baten (meer ontvangen) wordt gekenmerkt als afwijking op de begroting als het tijdig gemeld is. Melden en toelichten in de jaarstukken wordt daarbij als tijdig beschouwd.

1.5 De verklaring van het college is in lijn met de verklaring die door de accountant werd afgegeven.

Door aanpassing van artikel 11 wordt er onderscheid gemaakt tussen begrotingsonrechtmatigheden en begrotingsafwijkingen. Doormiddel van de aanpassing komen we weer in lijn met hoe de accountant de onrechtmatigheden moest constateren. Voor boekjaar 2023 werd de rechtmatigheidsverklaring door de accountant afgegeven. De verklaring had jaarlijks een omvang van onrechtmatigheid tussen de € 500.000 en € 1,5 miljoen. Met de aanpassing van het artikel wordt de toelichtingsgrens gelijkgetrokken aan de rapporteringsgrens zoals ook door de accountant wordt toegepast in de controle van de jaarstukken.

1.6 Een werkbare situatie wordt gecreëerd.

De artikelen 6 lid 4 en 9 lid 3 worden aangepast, omdat de beschreven rapporteringsgrenzen op meerdere manieren op te vatten zijn en voor beiden gevallen lastig uitvoerbaar. De accountant hanteert verschillende toleranties voor de controle. De rapporteringstolerantie wordt ook wel grensbedrag genoemd. Vanaf dit bedrag worden afwijkingen gerapporteerd. Deze rapporteringstolerantie wordt berekend door 1% van de totale lasten inclusief reserves te nemen. Van dit bedrag wordt 5% genomen. Dit is een bedrag waarbij gesteld wordt dat de lezer van de verklaring een juist beeld kan vormen over de onrechtmatigheden. Aangezien dit bedrag jaarlijks anders kan zijn, omdat de lasten variëren, wordt voorgesteld om het bedrag af te ronden op € 75.000. Hiermee worden voor het lastenniveau van Dronten rekening gehouden met de informatiewaarde op totaal niveau. Dit is een gebruikelijke methode binnen de accountantscontrole, waaronder onze eigen accountant en wordt door diverse gemeentes gehanteerd.

1.7 Inschatting voorziening dubieuze debiteuren sluit aan op de huidige werkwijze.

De voorziening voor de dubieuze debiteuren betreft een eigen inschatting vanuit onze partner GBLT voor de lokale heffingen en een eigen inschatting voor overige debiteuren. De werkwijze zoals opgenomen in de verordening sluit aan op hoe in de praktijk de voorziening dubieuze debiteuren wordt bepaald.

1.8 Afschrijvingstermijnen sluiten aan op de werkelijkheid.

De aanpassing op de afschrijvingstermijnen is aanpassing in de verordening. De activa wordt reeds al afgeschreven volgens de aanpassing in de tabel. Hierbij wordt de afschrijvingentabel aangesloten op de werkelijkheid. Formeel is hier sprake van een schattingswijziging. Uit de praktijk blijkt dat de aanpassingen een langere dan wel kortere levensduur hebben dan vooraf ingeschat.

Kanttekeningen

1.1 De rechtmatigheidsverklaring lijkt optisch positiever.

De rechtmatigheidsverklaring blijft onveranderd zoals is voorgeschreven. Wel zal de hoogte van onrechtmatigheden significant afnemen als gevolg van een scheiding van (begrotings)onrechtmatigheden en (begrotings)afwijkingen. Begrotingsafwijkingen kunnen echter nog steeds onrechtmatig zijn als ze niet tijdig gemeld zijn. De afwijkingen blijven nog steeds toegelicht in de toelichtingen in de programma's, waardoor ze de juiste aandacht krijgen.

Vervolg

De aangepaste verordening gaat in met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2024. De verordening wordt toegepast op de Jaarstukken 2024 welke medio 2025 aan de raad aangeboden wordt.



Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. Aangepaste Financiële verordening 2024 (#678706)
2. Was en wordt lijst Financiële verordening 2024 (#681282)

De Secretaris,

De Burgemeester,

