

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	9
Onderwerp:	Financiële verordeningen
Datum:	7 maart 2023
Portefeuillehouder:	R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1546
Informant:	Edwin Vetkamp e.vetkamp@dalfsen.nl (0529) 438969

Voorstel:

De onderstaande stukken vast te stellen:

- 1^e wijziging van de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2020
- Controleverordening 2023, onder gelijktijdige intrekking van de controleverordening 2017
- Onderzoeksverordening gemeente Dalfsen 2023, onder gelijktijdige intrekking van de Onderzoeksverordening gemeente Dalfsen 2017.
- Controleprotocol 2023 - 2026
- Normenkader 2023

Inleiding:

Op het gebied van financiën, bedrijfsvoering en controle heeft de raad een drietal, wettelijk verplichte, verordeningen vastgesteld. Dit zijn:

- De financiële verordening (art. 212 Gemeentewet)
- De controleverordening (art. 213 Gemeentewet)
- De onderzoeksverordening (art. 213a Gemeentewet)

Deze verordeningen behoeven door een aanpassing in de Gemeentewet een actualisatie. De grootse aanpassingen hebben te maken met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording die het college met ingang van boekjaar 2023 gaat afgeven.

Argumenten:

De rechtmatigheidsverantwoording door het college

Vanaf boekjaar 2023 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de raad en burgemeester en wethouders, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van de raad op dit vlak te versterken.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van burgemeester en wethouders, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

1^e wijziging van de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2020

In artikel 212 van de Gemeentewet is verwoord dat het college de uitgangspunten van het financiële beleid, het financiële beheer en de financiële organisatie vastlegt in een verordening. In de 1^e wijziging die voorligt ter besluitvorming, is uitsluitend ingegaan op de artikelen die gaan over de rechtmatigheidsverantwoording. Daarmee voldoet deze verordening aan de eisen voor de nieuwe regelgeving rondom de rechtmatigheid.

Het stappenplan doorontwikkeling planning & control voorziet mogelijk wijzigingen in de planning & controlcyclus. Daaruit volgt dat de financiële verordening opnieuw aangepast moet worden. Vooruitlopend op deze doorontwikkeling en om de werkdruk van de ambtelijke organisatie te verlagen, is in artikel 6 lid 3 de grens voor het toelichten van afwijkingen in de bestuursrapportages aangepast van € 5.000 naar € 25.000.

Controleverordening gemeente Dalfsen 2023

Kern van de controleverordening is volgens artikel 213 van de Gemeentewet in de eerste plaats dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. En in de tweede plaats dat het college een accountant aanwijst voor de periodieke controles. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is het nodig de controleverordening te actualiseren naar de geldende wet- en regelgeving. In de verordening die voorligt te besluitvorming zijn deze wijzigingen doorgevoerd. De doorgevoerde wijzigingen zijn toegelicht in het bijgevoegde wijzigingsoverzicht in de bijlage.

Kanttekeningen en risico's

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant naast de getrouwheid ook of de rechtmatigheidsverantwoording op een juiste wijze tot stand is gekomen. Het ontbreken van de rechtmatigheidsverantwoording of het niet juist tot stand komen, zal van invloed zijn op de strekking van de controleverklaring. Een andere dan een goedkeurende controleverklaring is niet wenselijk.

Alternatieven:

De aanpassingen in de verordeningen en het controleprotocol zijn een gevolg van externe wetswijzigingen. Om die reden is er geen alternatief om dit niet te doen. De genoemde verordeningen moeten namelijk voldoen aan de geldende wet- en regelgeving om het college een rechtmatigheidsverantwoording te laten afleggen.

Het normenkader vraagt jaarlijks om actualisatie. Zonder actualisatie ontbreekt het kader voor de interne controlewerkzaamheden.

Financiële consequenties:

De verordeningen vallen onder programma 1. Bestuur. De financiële gevolgen van dit voorstel passen binnen de begroting.

Communicatie:

Op grond van artikel 214 Gemeentewet zendt het college de 1e wijziging verordening 212 en de verordeningen 213 en 213a binnen twee weken na vaststelling door de raad aan gedeputeerde staten. Tevens moeten deze in het gemeenteblad gepubliceerd worden.

Vervolg:

Het toepassen van de verordeningen wordt gedurende het jaar zichtbaar via de documenten uit de P&C cyclus. Uit de onderzoeksverordening volgt dat er eens per 4 jaar een onderzoeksplan aan de raad wordt aangeboden met daarin een onderzoek die het college zal uitvoeren.

Bijlagen:

- 1^e wijziging van de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2020
- Controleverordening 2023
- Wijzigingsoverzicht controle verordening 2023
- Onderzoeksverordening Dalfsen 2023
- Controleprotocol 2023 - 2026
- Normenkader 2023

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris/alg. directeur,
H.J. van der Woude

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 maart 2023, nummer 1546;

overwegende dat de huidige financiële verordening, de controleverordening en de onderzoeksverordening, mede op grond van de aanpassingen van artikel 212, 213 en 213A van de Gemeentewet, geactualiseerd moeten worden;

b e s l u i t :

De onderstaande stukken vast te stellen:

- 1^e wijziging van de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2020
- Controleverordening 2023, onder gelijktijdige intrekking van de controleverordening 2017
- Onderzoeksverordening gemeente Dalfsen 2023, onder gelijktijdige intrekking van de Onderzoeksverordening gemeente Dalfsen 2017.
- Controleprotocol 2023 - 2026
- Normenkader 2023

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 24 april 2023.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. E. van Lente

de griffier,
J. Leegwater MSc