

| | | | |
|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Datum besluitraad | : 19 maart 2024 | Datum oordeelraad | : 27 februari 2024 |
| Agendapunt | : | Datum B en W | : 30 januari 2024 |
| Volgnummer | : 24bs00013/24.021 | Programma begroting | : diverse |
| Gewijzigd voorstel | : | Taakveld | : diverse |
| Portefeuillehouder | : J. Rooijackers | | |

Adviesnota raad

Actualiseren Financiële Beheersverordening en Controleverordening

Beslispunten

1. De Financiële beheersverordening vast te stellen.
2. De Controleverordening vast te stellen.

Inleiding

Op 1 januari 2023 is de Wet versterking Decentrale Rekenkamers van kracht geworden. Voor gemeenten betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W zelf wordt opgenomen in de jaarrekening. Deze verantwoording is een standaardmodel dat bij wet is vastgelegd en 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).

Deze wijziging heeft effect op de gemeentelijke financiële- en controleverordening die gebaseerd zijn op de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet. De Financiële verordening regelt de uitgangspunten voor het financieel beleid, het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De controleverordening regelt de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. In samenhang met deze wijziging heeft de commissie BBV aanscherpingen gedaan in de Kadernota rechtmatigheid 2023. Gemeenten worden geacht de stellige uitspraken in deze kadernota te volgen.

Dit heeft er toe geleid dat nog een aantal aanpassingen in de Financiële beheersverordening en de Controleverordening nodig zijn.

Daarbij is deze gelegenheid aangegrepen om de Controleverordening te actualiseren.

Beoogd effect

Met de actualisatie van de verordeningen zijn deze consistent met huidige wet- en regelgeving en gemeentelijk beleid. De Financiële beheersverordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. De Controleverordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Argumenten

1.1 *De aanpassingen in de Kadernota rechtmatigheid 2023 zijn verwerkt in de Financiële beheersverordening*

In de Kadernota rechtmatigheid wordt een aantal stellige uitspraken gedaan. Deze stellige uitspraken worden door de wetgever als wetgeving beschouwd. Decentrale overheden moeten rekening houden met deze uitspraken.

Een aantal besluiten die hieruit is gevolgd is al op een eerder moment door de raad vastgesteld:



- De verantwoordingsgrens en de rapporteringsgrens m.b.t. rechtmatigheid (besluit nr. 21.029 over Invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording van 6 april 2021).
- Afspraken tussen college en raad over de wijze waarop begrotingsonrechtmatigheden in de nieuwe situatie benaderd worden (besluit 22.125 Financieel beleid actualiseren van 20 december 2022).

Daarnaast is ook een aantal definities en toelichtingen inzake rechtmatigheid al eerder behandeld (Notitie Rechtmatigheidsverantwoording van 6 april 2021).

De besluiten, definities en toelichtingen zijn in de voorgestelde Financiële beheersverordening samengevat in artikelen 10 t/m 12.

De recente aanscherpingen in de Kadernota rechtmatigheid 2023 zijn (met name) gericht op de afspraak tussen raad en college over het tijdig informeren over onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze aanvullende afspraak is uitgewerkt in artikel 12 lid 4 f.

Artikel 13 had in de oude verordening een andere plek, en is ongewijzigd verplaatst.

In artikel 9 lid 3. is de grens waarboven financiële begrotingsafwijkingen worden toegelicht in de programmabegroting verhoogd van € 50.000 naar € 100.000. Het gaat om begrotingsafwijkingen op het autorisatieniveau van de raad, dus op programmaniveau. Dan is een grens van € 100.000 beter passend en sluit aan op de rapportagegrens van de accountant en de rapporteringsgrens van het college i.k.v. de rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de aanpassingen is zoveel mogelijk aangesloten op de VNG modelverordening.

2.1 De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is verwerkt in de Controleverordening

Het college geeft vanaf boekjaar 2023 zelf de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening af, waarmee het afzonderlijke rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring van de accountant komt te vervallen.

Deze aanpassing is verwerkt in artikel 1, artikel 5 lid 1, artikel 6 lid 3 en artikel 7 lid 1.

2.2 De Controleverordening is geactualiseerd

De rol van de auditcommissie bij de opdrachtverlening voor de accountantscontrole is in de Controleverordening bij artikel 2 opgenomen.

Omwille van betere leesbaarheid is de volgorde van een aantal artikelen gewijzigd.

Bij de actualisatie is zoveel mogelijk aangesloten op de modelverordening van de VNG.

Kanttekeningen en risico's

Er zijn geen kanttekeningen en risico's bij deze actualisatie.

Financiën

De actualisatie van de verordeningen heeft geen financiële gevolgen.

Communicatie en samenspraak

We communiceren niet acties over dit besluit.

Uitvoering / planning

Na besluitvorming door de raad worden de Financiële beheersverordening en de Controleverordening gepubliceerd. De verordeningen worden naar de provincie gestuurd, zoals opgenomen in de gemeentewet.

Met het vaststellen van de nieuwe verordeningen worden de oude Financiële beheersverordening en de Controleverordening ingetrokken.



Bijlagen

- Financiële beheersverordening
- Controleverordening

Resultaat van de behandeling in de auditcommissie

De auditcommissie adviseert positief over dit voorstel. In haar vergadering van 22 januari jl. zijn alle vragen die de commissie had, naar tevredenheid beantwoord. De commissie heeft geen bedenkingen.

Resultaat van de behandeling in de oordeelsvormende raad

Dit stuk gaat als **hamerstuk** naar de besluitvormende raad van 19 maart 2024

Reactie college n.a.v. behandeling in de oordeelsvormende raad

Burgemeester en wethouders van Veldhoven,

J.H.J. Sanders
gemeentesecretaris/algemeen directeur

M.J.A. Delhez
burgemeester