

Raadsvoorstel

Agendapunt:

Zaaknummer: 2024-001041

Onderwerp

Financiële verordening gemeente Goirle 2023

Datum voorstel **Datum raadsvergadering**
6 februari 2024

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

1. De Financiële verordening art. 212 gemeente Goirle 2023 vast te stellen.

Inleiding

Vanwege gewijzigde wetgeving is het college vanaf boekjaar 2023 verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. De financiële verordening moet daarop worden aangepast. Voor de eveneens benodigde aanpassing op de controleverordening en het controleprotocol ontvangt u een apart raadsvoorstel. Naast specifieke aanpassing op de rechtmatigheidsverantwoording is de verordening ook regulier geactualiseerd. De (oude) verordening dateerde van 2019.

De verandering in de regels over de begrotingsrechtmatigheid heeft invloed op de manier hoe we in de jaarstukken verantwoording afleggen over de besteding van de in de begroting vastgestelde budgetten. Vanaf 1 januari 2023 verklaart het college zelf of de gemeente (financieel) rechtmatig heeft gehandeld, in plaats van de accountant. Dit geldt ook voor de begrotingsrechtmatigheid. Voorheen controleerde de accountant dit, maar nu neemt het college die verantwoordelijkheid over.

Ook is de definitie van begrotingsrechtmatigheid aangepast aan deze nieuwe situatie. Lokaal hebben we in onze financiële verordening afgesproken dat afwijkingen van de begroting niet verwijtbaar zijn als we ze tijdig melden. Dit doen we o.a. via tussentijdse rapportages. Ook hebben we afgesproken welke afwijkingen acceptabel zijn.

Met de introductie van rechtmatigheidsverantwoording geven we de raad een completer beeld van begrotingsonrechtmatigheden. Dit omvat niet alleen overschrijdingen van de lasten, waar de accountant zich alleen op richtte, maar ook lagere lasten en hogere of lagere baten. Dus ook waar we minder hebben uitgegeven of extra inkomsten hebben verkregen. Het doel is meer transparantie en een beter gesprek over rechtmatigheid.

Argumenten

1.1 Actualisatie vond plaats i.v.m. de rechtmatigheidsverantwoording én periodiek onderhoud

De aanpassingen op de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording zijn verwoord in de artikelen 8 t/m 11 in hoofdstuk 3. Voor de inventarisatie van verdere verbeterkansen is gebruik gemaakt van de modelverordening van de VNG.

Ambtelijke bijstand: Mariel van Loenhout
Zaaknummer 2024-001041

Agendapunt:

Belangrijke afwegingscriteria voor aanpassingsvoorstellen zijn daarbij geweest:

- voorkomen van 'over' regulering (bv geen dubbellingen met wetgeving of ander beleid);
- zoveel mogelijk consistent met de andere GHO-gemeenten
- rolzuiverheid (worden de kaders bij het juiste gremium vastgelegd?)
- passend bij de schaalgrootte van onze gemeente (modelverordening is ook voor bv Amsterdam)
- rekening houdend met raadsbehoefte
- consequenties voor uitvoerbaarheid.

Voor een overzicht van de wijzigingen per artikel op hoofdlijnen verwijzen we u naar het wijzigingsoverzicht op hoofdlijnen in bijlage 2.

1.2 Het advies van het audit comité d.d. 5 januari jl. is deels overgenomen

Op 18 december jl. heeft de financiële verordening op de agenda van het audit comité gestaan ter advisering. Deze is toen niet besproken. Het audit comité heeft zijn advies in een later stadium schriftelijk alsnog uitgebracht. Het college heeft dat advies gewogen en deels betrokken in het voorliggende voorstel.

Het advies van het audit comité m.b.t. terminologie 'college' alsmede de adviezen m.b.t. de artikelen 1, 2 en 4 zijn in het voorliggende voorstel overgenomen. Met betrekking tot het advies van het audit comité over de afspraken over de termijnen van de P&C cyclus verwijzen we u naar de RIB P&C jaarplanning 2024 van 19 december jl. Voor de motieven van het college om de adviezen van het audit comité m.b.t. artikel 5 (begrotingsautorisatie) en 6 (tussenrapportages) niet over te nemen verwijzen we u naar argument 1.3 resp. 1.4.

1.3 Autorisatie op programmaniveau is vergelijkbaar met dat van de andere GHO-gemeenten en past in algemene zin bij een gemeente van de omvang van Goirle

De modelverordening VNG biedt de mogelijkheid tot autorisatie op programmaniveau. Het college heeft bij het voorgestelde autorisatie- en rapportageniveau daarom aansluiting gezocht bij de andere GHO-gemeenten. De hoeveelheid programma's van de andere GHO-gemeenten en de daarin opgenomen begrote baten en lasten zijn van vergelijkbare omvang. Ook sluiten we aan bij de huidige praktijk waarbij we de raad op themaniveau informeren. De transparantie van de informatievoorziening op themaniveau blijft bestaan, dat is geborgd in artikel 2. Het blijft voor de raad daarmee inzichtelijk hoe de begroting in thema's is onderverdeeld en welke wijzigingen daarbinnen plaatsvinden.

1.4 Flexibiliteit in de timing van tussenrapportages geeft ruimte om aan te kunnen sluiten bij de sturingsbehoefte van de raad en de jaarlijks verschuivende raadskalender

Door flexibiliteit in de verordening te behouden kunnen we beter rekening gehouden met uw behoefte om te kunnen bijsturen. In het jaarlijks opstellen van de P&C kalender raadplegen we het audit comité en informeren we de raad (zie RIB 19 december 2023). Door de termijnen te fixeren conform het advies van het audit comité:

- Komt het eerste bijstuurmoment voor de raad in de praktijk pas ná het zomerreces (rapportage per 30/4 + benodigde ambtelijke en bestuurlijke doorlooptijd = besluitvorming september/oktober). Eerder gaf de raad aan dat (te) laat te vinden;
- Komt het tweede bijstuurmoment voor de raad in de praktijk pas aan het einde van het jaar (rapportage per 30/9 + benodigde ambtelijke en bestuurlijke doorlooptijd = besluitvorming november/december). Daarmee is bijsturing niet meer mogelijk en tegelijkertijd de inhoud niet actueel genoeg om te kunnen dienen als Slotwijziging.

Agendapunt:

- Kan de timing niet optimaal worden aangesloten op de raadskalender, die rekening houdt met jaarlijks verschuivende vakantieperiodes.
- Kan de timing de arbeidscapaciteit die nodig is voor de wettelijke, aan deadline gebonden P&C producten in enig jaar onder druk zetten.

1.4 *Het advies van de accountant op de verordening is deels overgenomen*

Eind november jl. is de nieuwe accountant geraadpleegd op het voorgenomen concept. De ontvangen vragen en aanbevelingen zijn intern beoordeeld en hebben geleid tot een enkele aanpassingen. Een aantal aanbevelingen is niet overgenomen omdat deze niet aansloten bij de gehanteerde afwegingscriteria zoals vermeld onder art. 1.1.

Kanttekeningen

1.1 *Het autorisatieniveau in de verordening sluit niet aan bij aanbevelingen van de rekenkamer*

Met het rapport 'Is de aansluiting te maken' uit 2021 adviseerde de rekenkamer o.a. over het autorisatieniveau. Dat wordt geregeld in de financiële verordening. Het college gaf destijds aan het gesprek over sturingsbehoefte met het audit comité en de raad te voeren. Dit maakt onderdeel uit van het doorontwikkeltraject van de P&C cyclus, waarin nog meer onderwerpen hun beslag hebben. We namen het audit comité daarin steeds mee. Het gesprek over autorisatieniveau zal logischerwijs in aanloop naar een nieuwe raadsperiode vanaf 2026 moeten worden gevoerd, zodat de uitkomsten daarvan in een dan te actualiseren verordening hun beslag kunnen krijgen.

Overigens namen Loon op Zand en Dongen (gemeenten die dezelfde aanbevelingen van de rekenkamer ontvingen) ook deze aanbeveling van de rekenkamer niet over. Zij werken ook met autorisatie op programma-niveau.

Samenwerking

Actualisatie van de verordeningen heeft in GH0-verband plaatsgevonden. Daarbij is gebruik gemaakt van elkaars kennis en kritisch vermogen. De uiteindelijk aangeboden verordeningen zijn niet identiek maar bieden mogelijkheden voor lokale verschillen passend bij de lokale behoeften.

Communicatie

De wethouder Financiën heeft aan een afvaardiging van het audit comité op 11 januari jl. een toelichting gegeven over de wijze waarop het college in zijn voorstel rekening heeft gehouden met het advies van het audit comité.

Vervolg

16 januari 2024	Commissievergadering Algemene Zaken
6 februari 2024	Besluitvorming raad

Bijlagen

Bijlage 1	Financiële verordening art. 212 gemeente Goirle 2023
Bijlage 2	Wijzigingsoverzicht op hoofdlijnen financiële verordening 2023

burgemeester en wethouders van Goirle

Mark van Stappershoef, burgemeester
Ruud Lathouwers, secretaris

Agendapunt:

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 9 januari 2024

gelezen het advies van ;

gelet op de Gemeentewet;

b e s l u i t :

1. De Financiële verordening art. 212 gemeente Goirle 2023 vast te stellen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 6 februari 2024.

de raadsgriffier,

de voorzitter,

Frits Harteveld

Mark van Stappershoef