

De raad van de gemeente Tholen

Tholen, 10 januari 2023

Onderwerp: Voorstel tot het vaststellen van de nieuwe financiële verordening ex. artikel 212 Gemeentewet en de nieuwe controleverordening ex. artikel 213 Gemeentewet, onder gelijktijdige intrekking van de huidige financiële verordening en huidige controleverordening.

Geachte raad,

Aanleiding en probleemstelling

De financiële verordening van een gemeente is een belangrijk instrument van uw raad om invloed uit te oefenen op het financiële proces. Met de financiële verordening regelt u op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, de financiële organisatie en het financieel beheer en waarborgt u de kwaliteit van de financiële functie van de gemeente.

De controleverordening waarborgt de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie door een door uw raad aangewezen accountant. Middels deze toetsing wordt een oordeel gevormd over de getrouwe weergave van de jaarrekening en de daarbij vanaf boekjaar 2023, door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording.

Uw raad heeft de huidige financiële verordening en de huidige controleverordening vastgesteld op 9 december 2021. Als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving en aantal beleidsmatige ontwikkelingen hebben wij de financiële verordening en de controleverordening geactualiseerd.

Doelstellingen en gewenste resultaten

De actualisatie is met name gericht op:

- Het verwerken van nieuwe wet- en regelgeving;
- Het vereenvoudigen van de bestaande regelgeving;

Kaders

Bij het opstellen van de nieuwe financiële verordening zijn artikel 212 van de Gemeentewet, de kadernota rechtmatigheid 2022 en de modelverordening van november 2022 VNG gehanteerd. Bij het opstellen van de nieuwe controleverordening zijn artikel 213 van de Gemeentewet, het besluit accountantscontrole gemeenten, de kadernota rechtmatigheid 2022 en de modelverordening van november 2022 VNG in acht genomen.

Financiële verordening

Nieuwe wet- en regelgeving

De financiële verordening is allereerst aangepast aan de wetswijziging rechtmatigheidsverantwoording. De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- Opname van de vereisten met betrekking tot de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording (hoofdstuk 3 en artikel 26) Belangrijkste aandachtspunten zijn hierbij de jaarlijkse vaststelling van de van de te hanteren verantwoordings- en rapportagegrens in het controleprotocol en de wijze van rapportage bij overschrijdingen.

Het eenvoudiger maken van bestaande regelgeving

Ook hebben enkele vereenvoudigingen plaatsgevonden:

- Het verwijderen van het uitvoeren van de jaarlijkse houdbaarheidstest bij de kadernota (artikel 4). In praktijk geeft het uitvoeren van een dergelijke test met de huidige financiële positie geen extra houvast en sturingsmogelijkheid en is daarom niet langer relevant.
- De begroting wordt niet langer vastgesteld op taakveldniveau maar op programmaniveau, hieruit volgend wordt de raad geïnformeerd wanneer er een dreigende overschrijding op programmaniveau is (artikel 5). De wijziging ligt in lijn met de wijze waarop doelstellingen in de kadernota worden geformuleerd, dit is tevens op programmaniveau. In de begroting worden de doelstellingen uit de kadernota vertaald en verder gespecificeerd op taakveldniveau, dit blijft ongewijzigd. Bij de tussentijdse rapportages aan de raad zoals de voorjaarswijziging, programmarapportage en de slotwijziging worden afwijkingen van de vastgestelde begroting voorgelegd op productniveau, wat nog gedetailleerder is dan taakveldniveau. Dit proces zal niet wijzigen. Derhalve zal er door deze wijziging geen sprake zijn van verlies van informatievoorziening aan de raad, maar betreft dit enkel een administratieve wijziging.
- Aanpassing van de afschrijvingstermijnen van rioleringen van 25 jaar naar 50 jaar, renovatie van kantoor- en bedrijfsbouwen van 25-40 jaar naar 25 jaar, wegen en pleinen van 25-50 jaar naar 25 jaar, openbare verlichting van 25-50 jaar naar 35 jaar en havens, kades en waterkeringen van 50-75 jaar naar 25-75 jaar. Afschrijvingstermijnen zijn aangepast naar de werkelijke economische levensduur en gebruik binnen de gemeente.
- Verhoging van de ondergrens van activering van € 20.000 naar € 40.000, dit leidt ertoe dat voor nieuwe investeringen met een aanschafwaarde onder de € 40.000 er geen sprake is van jaarlijkse kapitaallasten, maar dat de aanschafwaarde rechtstreeks ten laste van de exploitatie wordt gebracht. Gezien de financiële positie is hier op dit moment voldoende ruimte voor.

Controleverordening

Nieuwe wet- en regelgeving

De controleverordening is aangepast aan de wetswijziging rechtmatigheidsverantwoording en daaruit voortvloeiende modelverordening van november 2022 VNG. De belangrijkste wijzigingen zien toe op vastlegging van zaken die in praktijk al plaatsvinden maar nog niet zijn opgenomen in de controleverordening:

- De accountant maakt voor de controle van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording zoveel mogelijk gebruik van het intern uitgevoerde onderzoek.
- Het delen van het verslag van bevindingen dat uit het intern uitgevoerde onderzoek voortvloeit met uw raad.
- De accountant dient bij haar controle zo veel mogelijk gebruik te maken van de aanwezige interne beheersing van het interne onderzoek en stimuleert tot verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Verdere procedure/planning

Het besluit wat nu wordt voorgelegd is afgestemd met onze accountant Baker Tilly.

Voorstel

Vaststellen van de nieuwe financiële verordening ex. artikel 212 Gemeentewet en de nieuwe controleverordening ex. artikel 213 Gemeentewet, onder gelijktijdige intrekking van de huidige financiële verordening en de huidige controleverordening en een terugwerkende kracht tot 1 januari 2023.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Tholen,

J.K. Fraanje M.L.P. Sijbers
secretaris burgemeester