

## Raadscommissievoorstel

**Status: Voorbereidend besluitvormend**

Agendapunt:	5
Onderwerp:	Financiële verordeningen
Datum:	11 april 2017
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	593
Informant:	Ellen Joxhorst e.joxhorst@dalfsen.nl (0529) 488333

### **Voorstel:**

1. Kennis te nemen van de belangrijkste wijzigingen dan wel keuzes die gemaakt zijn tussen de nieuwe verordeningen en de voorbeeldverordening van de VNG en/of oude verordeningen.
2. Vast te stellen de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2017, onder gelijktijdige intrekking van:
  - de financiële verordening gemeente Dalfsen d.d. 25 oktober 2004;
  - het treasurystatuut gemeente Dalfsen d.d. 31 mei 2010;
  - de nota waardering en afschrijving gemeente Dalfsen d.d. 28 maart 2011.
3. Vast te stellen de Controleverordening gemeente Dalfsen 2017, onder gelijktijdige intrekking van de controleverordening gemeente Dalfsen d.d. 25 oktober 2004.
4. Vast te stellen de Onderzoeksverordening gemeente Dalfsen 2017, onder gelijktijdige intrekking van de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Dalfsen d.d. 25 oktober 2004.

### **Inleiding:**

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

- De financiële verordening (op grond van artikel 212 Gemeentewet)
- De controleverordening (op grond van artikel 213 Gemeentewet)
- De onderzoeksverordening (op grond artikel 213a Gemeentewet)

Deze verordeningen dateren uit 2004 en zijn inmiddels toe aan een update.

Naar aanleiding van alle BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) wijzigingen in 2016 heeft de VNG nieuwe modelverordeningen opgesteld voor de financiële verordening, de controleverordening en de onderzoeksverordening. Het staat gemeenten vrij deze aan te passen naar hun werkwijze en (politieke) voorkeur (binnen de kaders van de Gemeentewet).

In verband met de politieke keuzes die in de verordeningen te maken zijn, heeft er op 19 januari 2017 afstemming plaatsgevonden met de werkgroep Planning en Control. De (richtinggevende) keuzes die gemaakt zijn, zijn verwerkt in de nieuwe verordeningen.

### **Aandachtspunten**

In principe zijn de keuzes die gemaakt zijn door de werkgroep Planning en control verwerkt in de nieuwe verordeningen. De punten hieronder zijn punten die teruggegeven zijn om, of nader uit te zoeken, dan wel anders te formuleren. Ook staan hier de wijzigingen/correcties die in de loop van het traject nog gemaakt zijn.

#### Financiële verordening

t.a.v. artikel 4 Lid 2, de post Onvoorzien

Hier werd alleen het bedrag per inwoner genoemd dat opgenomen wordt als post onvoorzien.

*Is geworden:*

In de begroting wordt een post onvoorzien van € 3 per inwoner opgenomen. Het college kan over de helft van dit bedrag beschikken en legt daarover verantwoording af in de bestuursrapportages of jaarrekening. Voor de andere helft is het aan de raad om hierover te beschikken

Dit is een aantal jaren geleden al afgesproken met de werkgroep Planning en Control, abusievelijk is dit in het keuzedocument (19 januari jl.) niet meegenomen.

**In de raadscommissie is voorgesteld dat het college over het volledige bedrag mag beschikken.**

t.a.v. artikel 7 Informatieplicht, lid 1a

Het college besluit niet over het verstrekken van incidentele (niet zijnde startersleningen) leningen, waarborgen en garanties groter dan € 100.000 dan nadat de raad is geïnformeerd over het voornemen en hiertoe in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen.

*Is eruit gelaten:*

Het college heeft een actieve informatieplicht en heeft voorgaande jaren laten zien deze serieus te nemen. In de oude verordening was hierover ook geen bepaling opgenomen.

t.a.v. artikel 7 Informatieplicht lid 2

Het college moet de raad horen wil zij een lening aangaan met een looptijd langer dan één jaar en groter dan € 5.000.000.

*Is geworden:*

Ten aanzien van het aangaan van leningen met een looptijd langer dan één jaar handelt het college binnen de bepalingen van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. Het college informeert de raad hierover achteraf via de P&C cyclus.

In voorkomende gevallen dat er een vaste geldlening afgesloten moet worden (dat is geen keuze), moeten we handelen binnen de wettelijke bepalingen.

Op een aantal plekken komt het herzien van een nota terug. In de bespreking van de werkgroep planning en control is besproken dat :

Het college toetst één maal in de vier jaar of een bepaalde nota herzien moet worden. Indien er geen herziening nodig is vraagt het college de raad die bepaalde nota te continueren voor vier jaar. Indien er wel een herziening nodig is biedt het college de raad een herziene nota aan.

*Aanvulling:*

Het college geeft in beide gevallen een onderbouwing aan waarom (niet) herzien wordt. Daarnaast is het woord "maximaal" tussengevoegd (nota te continueren voor *maximaal* vier jaar).

t.a.v. artikel 19 Onderhoud kapitaalgoederen

*Per abuis was de volgende zin bij deze paragraaf weggelaten:*

In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bij de begroting en de jaarstukken neemt het college de verplichte onderdelen op grond van artikel 12 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op.

Bijlage Afschrijvingsbeleid bij artikel 9

In het overleg met de werkgroep planning en control is aangegeven dat de afschrijvingstabel niet zou wijzigen. Na overleg met de eenheid is gebleken dat het realistisch is voor een aantal wegen (betonwegen) een langere afschrijvingstermijn (50 jaar i.p.v. 25) in te stellen. Dit is nu meegenomen in de betreffende bijlage.

### Controleverordening

Artikel 2 lid 2

Aanpassen aan situatie Dalfsen, Vaststelling van programma van eisen is in de voorbeeldverordening aan de raad voorbehouden. In overleg met de werkgroep P&C is dit bij het selectietraject in 2015, bij het college neergelegd. Overigens met daarbij de opmerking dat dit in overleg met de raad dient te geschieden. Die praktijk is nu verwoord in de nieuwe verordening

Verzoek van de werkgroep om te controleren of dit juridisch mag, indien het toegestaan is op deze manier verwerken.

***We hebben geen wettelijke grond gevonden om dit niet toe te staan.*** Als volgt verwerkt:

Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor, hiertoe kan de raad enkele leden uit haar midden aanwijzen. Het college stelt het programma van eisen vast, gehoord hebbende de raad.

### Argumenten:

#### *1.1 Actualisatie is gewenst*

Naast het feit dat het sowieso goed is deze verordeningen periodiek tegen het licht te houden, zijn er ook inhoudelijke argumenten om dit te doen. Zo hebben de gevolgen van wijzigingen in wet- en regelgeving, in de financiële verordening een plaats gekregen. Te noemen zijn de wet HOF (wet Houdbare OverheidsFinanciën), het nieuwe hoofdstuk Overheid en overheidsbedrijven in de Mededingingswet en aanpassing van de wet Fido (wet Financiering decentrale overheden) in verband met schatkistbankieren. Ook is de financiële verordening aangepast aan beleidsmatige ontwikkelingen op het gebied van gemeentefinanciën. Zo is er meer aandacht voor de schulddispositie door een uitgebreidere verantwoording in de begroting en gemeenterekening.

#### *2.1 Intrekken treasurystatuut*

In Dalfsen wordt tot op heden gewerkt volgens het Treasurystatuut vastgesteld door de gemeenteraad in 2010. Dit statuut bevat, naast de kaders waaraan de regels voor de uitvoering van treasury moeten voldoen, ook bepalingen die de bedrijfsvoering raken.

In deze nieuwe verordening 212 zijn nu deze kaders opgenomen. Daarnaast zijn door het college voor de bepalingen die de bedrijfsvoering raken uitvoeringsregels treasury vastgesteld. Dit betekent dat het treasurystatuut zoals we dat nu kennen vervalt.

Voorgesteld word om de verantwoordelijkheden en bevoegdheden daar te leggen waar ze horen, dat wil zeggen: De raad is verantwoordelijk en bevoegd tot het vaststellen van de Financiële verordening op basis van artikel 212 Gemeentewet en het bepalen van de kaders t.a.v. treasury.

Het college is verantwoordelijk en bevoegd tot het uitvoeren van het treasurybeleid binnen de kaders van de raad (bestuurlijke verantwoordelijkheid). Het college stelt daartoe uitvoeringsregels treasury vast.

### **Kanttekeningen**

#### *1.1 Verordeningen vormen de basis*

De nieuwe verordeningen vormen het kader en een belangrijke bouwsteen voor het financieel beleid, de controle door de accountant en de bedrijfsvoering. Er blijven echter 'nadere acties' nodig voor de verdere invulling. Te denken valt aan de nota reserves en voorzieningen, de jaarlijkse begroting en jaarrekening, kortom: de feitelijke toepassing van de drie verordeningen.

### **Alternatieven:**

Gelet op de 'ouderdom' van de huidige verordeningen, is een actualisatie gewenst (niets doen is geen alternatief). Keuzemogelijkheden zijn er wel als het gaat om de 'diepgang' van de verordeningen. Getracht is deze op hoofdlijnen te houden en dubbelingen te voorkomen. Bijvoorbeeld door zo weinig mogelijk wettelijke (BBV) bepalingen te herhalen. Soms is daar echter niet aan te ontkomen. Voor een overzicht van de belangrijkste verschillen tussen de nieuwe verordeningen en de voorbeeldverordeningen van de VNG en/of oude verordeningen wordt verwezen naar de bijlagen.

### **Controleverordening**

Vaststelling programma van eisen. Mocht de raad toch van mening zijn dat het programma van eisen door de raad moet worden vastgesteld, dan staat het de raad (uiteraard) vrij deze keuze te maken.

### **Duurzaamheid**

N.v.t.

### **Financiële dekking:**

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

### **Communicatie:**

Na vaststelling van de verordeningen door de gemeenteraad volgt toezending aan Gedeputeerde Staten. Tevens worden ze doorgezonden naar het SDU, het gemeenteblad en de regelingenbank.

### **Vervolg:**

Het toepassen van de verordening wordt gedurende het jaar zichtbaar via de documenten uit de P&C cyclus.

Uit de onderzoeksverordening volgt dat er eens per vier jaar een onderzoeksplan aan de raad wordt aangeboden met minimaal twee onderzoeken die het college zal uitvoeren.

### **Bijlagen:**

1. Financiële verordening gemeente Dalfsen 2017
2. Controle verordening gemeente Dalfsen 2017
3. Onderzoeksverordening gemeente Dalfsen 2017
4. Keuzedocument, voorgelegd aan de werkgroep P&C d.d. 19 januari 2017
5. Overzicht van de belangrijkste wijzigingen t.o.v. de huidige verordeningen

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. H.C.P. Noten

de gemeentesecretaris-alg. directeur,  
drs. J.H.J. Berends

## Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 11 april 2017, nummer 593;

overwegende dat het gewenst is de huidige verordeningen op grond van artikel 212, 213 en 213A van de Gemeentewet te actualiseren;

gelet op de artikelen 212, 213 en 213A van de Gemeentewet;

### b e s l u i t :

1. Kennis te nemen van de belangrijkste wijzigingen tussen de nieuwe verordeningen en de voorbeeldverordening van de VNG en/of oude verordeningen.
2. Vast te stellen de Financiële verordening gemeente Dalfsen 2017, onder gelijktijdige intrekking van:
  - de financiële verordening gemeente Dalfsen d.d. 25 oktober 2004;
  - het treasurystatuut gemeente Dalfsen d.d. 31 mei 2010;
  - de nota waardering en afschrijving gemeente Dalfsen d.d. 28 maart 2011.
3. Vast te stellen de Controleverordening gemeente Dalfsen 2017, onder gelijktijdige intrekking van de controleverordening gemeente Dalfsen d.d. 25 oktober 2004.
4. Vast te stellen de Onderzoeksverordening 2017 gemeente Dalfsen, onder gelijktijdige intrekking van de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Dalfsen d.d. 25 oktober 2004.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 29 mei 2017.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. H.C.P. Noten

de griffier,  
drs. J. Leegwater