

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	7
Onderwerp:	Financiële- en controle verordening 2024
Datum:	28 mei 2024
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1815
Informant:	Edwin Vetkamp e.vetkamp@dalfsen.nl (0529) 438969

Voorstel:

1. De financiële verordening gemeente Dalfsen 2024 met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de financiële verordening gemeente Dalfsen 2020.
2. De controleverordening gemeente Dalfsen 2024 met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de controleverordening gemeente Dalfsen 2023.

Inleiding:

Vanwege het raadsbesluit op 18 december 2023 over de nieuwe programma-indeling en het opstellen van één Bestuursrapportage per jaar dient de financiële verordening van de gemeente Dalfsen hierop aangepast te worden. Daarnaast kunnen in de nieuwe financiële verordening de teksten uit de oude verordening en de 1e wijziging daarop, worden samengevoegd. Er is meteen van de gelegenheid gebruik gemaakt om aantal andere wijzigingen door te voeren. Deze worden verderop in dit voorstel toegelicht. Tot slot moest er, naar aanleiding van een omissie in de modelverordening, nog een (kleine) aanpassing worden gedaan aan de huidige controleverordening 2023.

Argumenten:

Financiële verordening

Gewijzigde P&C documenten

Vanaf de begroting 2025 gaat gewerkt worden met de nieuwe programma-indeling op basis van 4 programma's. Omdat in de financiële verordening verwijzingen staan naar de programma's moeten deze verwijzingen aangepast worden naar de nieuwe programma-indeling. Ook wordt in de financiële verordening gesproken over 2 bestuursrapportages. In boekjaar 2024 wordt echter één bestuursrapportage opgesteld zodat ook dit aangepast moet worden in de verordening.

Overige aanpassingen

1. De reeds gedane aanpassingen en toevoegingen vanuit de 1e wijziging van de financiële verordening gemeente Dalfsen 2020 zijn ingevoegd in de nieuwe financiële verordening. Hiermee is weer een complete financiële verordening ontstaan. Deze samenvoeging heeft ervoor gezorgd dat hierdoor de artikel indeling is gewijzigd. Dit komt doordat het hoofdstuk over de rechtmatigheidsverantwoording als hoofdstuk 3 is tussengevoegd in de bestaande verordening waardoor de hoofdstuknummers en artikelnummers na dit hoofdstuk zijn aangepast.
2. In artikel 3, 4, 5, 6 en 11 is het woord 'bestuursrapportages' vervangen door 'bestuursrapportage' vanwege het besluit om met ingang van boekjaar 2024 één bestuursrapportage op te stellen in plaats van twee bestuursrapportages per jaar.
3. In artikel 3 lid 5 (begroting en jaarstukken) en artikel 6 lid 3 (bestuursrapportage) is de rapportagegrens voor het melden en toelichten van afwijkingen verhoogd van € 25.000 naar € 50.000. Dit is in overeenstemming met wat eerder in de commissie Planning & Control is besproken en daarmee vindt ook harmonisatie plaats met de rapportagegrens zoals die bij de jaarrekening wordt gehanteerd.
4. In artikel 4 lid 2 is een voorwaarde aan de inzet van de post onvoorzien toegevoegd. Deze voorwaarde bevat drie criteria: onvoorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar.
5. Artikel 7 heeft een andere naam gekregen conform de modelverordening.
6. Aan artikel 11 over het begrotingscriterium is een extra lid toegevoegd (lid 6) waarin wordt aangegeven dat alle begrotingsafwijkingen onrechtmatig zijn als deze **niet tijdig** worden gemeld. in dit artikel staan de voorwaarden wanneer er dus **wel tijdig** melding van begrotingsafwijkingen is gedaan.
7. Artikel 13 lid 5 is toegevoegd om aan te geven wanneer er begonnen moet worden met het afschrijven van vaste activa.

Controleverordening

In november 2022 is de model verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet) aangepast. Hierin bleek nog een omissie te zitten die in november 2023, in de vorm van een nieuwe modelverordening, is aangepast. Deze aanpassing is overgenomen in de controleverordening van de gemeente Dalfsen. Het betreft een tekstuele aanpassing in artikel 4 inzake de inrichting van de accountantscontrole. In de oude tekst stond dat de accountant de controlewerkzaamheden uitvoert met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie. Deze tekst is gewijzigd in dat de accountant de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole **ook** kan uitvoeren **onder** vooraankondiging.

Kanttekeningen en risico's

Het niet aanpassen van de verordeningen kan risico's met zich meebrengen voor wat betreft de toetsing en uitkomst van de accountantscontrole op het vlak van voldoen aan (eigen) regelgeving.

Alternatieven:

De aanpassingen in de verordeningen zijn deels het gevolg van een wijziging in de modelverordening en deels het gevolg van besluitvorming van de raad inzake de programma-indeling en bestuursrapportage. Er is geen alternatief om de verordeningen niet te wijzigen. Gebeuren deze wijzigingen niet dan wordt niet voldaan aan geldende wet- en regelgeving.

Communicatie:

Op grond van artikel 2014 Gemeentewet zendt het college de financiële verordening 212 en de controleverordening 213 binnen twee weken na vaststelling door de raad aan gedeputeerde staten. Tevens moeten deze in het gemeenteblad gepubliceerd worden.

Vervolg:

Na het vaststellen van de gewijzigde verordeningen wordt de toepassing hiervan zichtbaar in de uitwerking van de P&C documenten.

Bijlagen:

1. Financiële verordening gemeente Dalfsen 2024
2. Controleverordening gemeente Dalfsen 2024

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. 28 mei 2024, nummer 1815;

overwegende dat de huidige financiële verordening, de 1^e wijziging daarop en de controleverordening, mede op grond van aanpassingen in de modelverordeningen, een eerder besluit van de raad, en de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet geactualiseerd moeten worden;

b e s l u i t :

1. De financiële verordening gemeente Dalfsen 2024 met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de financiële verordening gemeente Dalfsen 2020.
2. De controleverordening gemeente Dalfsen 2024 met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de controleverordening gemeente Dalfsen 2023.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 24 juni 2024.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. E. van Lente

de griffier,
drs. J. Leegwater LLB