



## Raadsvoorstel

Onderwerp: **Financiële verordeningen en regelingen**

Datum: 30 januari 2019

Agendapunt: 10

Behandeling: Besluitvormend zonder opiniërende bespreking

Portefeuillehouder(s): E. Dijkhuis

Steller: Anja van Bockel-van der Holt ([a.vanderholt@hethogeland.nl](mailto:a.vanderholt@hethogeland.nl))

### 1. Voorgesteld besluit

Wij stellen u voor de volgende verordeningen en regelingen voor de gemeente het Hogeland vast te stellen:

- A. Financiële verordening;
- B. Controleverordening;
- C. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid;
- D. Treasurystatuut.

### 2. Inleiding

Uw gemeenteraad dient een drietal verordeningen vast te stellen, die van belang zijn voor de financiële functie van de gemeente:

- de financiële verordening (art. 212 Gemeentewet);
- de controle verordening (art. 213 Gemeentewet);
- de verordening betreffende doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoeken (art. 213a Gemeentewet).

Op grond van de financiële verordening (art. 212) moeten de volgende beleidsnota's en regelingen worden opgesteld:

- nota waardering en afschrijving vaste activa
- nota reserves en voorzieningen
- treasurystatuut

De raad geeft door middel van beleidsstukken aan hoe in hoofdlijnen het financiële beleid van de gemeente moet worden gevoerd. De nu voorliggende voorstellen geven u daarbij de handvatten. Met de bovengenoemde verordeningen en regelingen creëert uw raad waarborgen voor de kwaliteit van de financiële functie van de gemeente. Zo geeft de financiële verordening (art. 212) een nadere invulling aan de financiële verantwoording van het college aan de raad. Feitelijk is de verordening een contract tussen raad en college ten aanzien van het financieel beleid; anders geformuleerd de kaders voor sturing en beheersing binnen de gemeente op het niveau van raad en college. Hiermee heeft de financiële verordening de status van een beleidsstuk.

Het opstellen van de verordening is echter geen doel op zich, maar het resultaat van gemaakte afspraken tussen de raad en het college. En bij de vormgeving ervan moet de verordening een weerspiegeling zijn van de bestuurscultuur van een gemeente.

Die cultuur moet zich in onze gemeente nog zetten maar de uitgangspunten zijn in eerste aanleg bepaald in de visie Ruimte! Vanuit de VNG zijn modelverordeningen geschreven en ook dienen onze verordeningen te voldoen aan diverse eisen die vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) landelijk zijn geformuleerd. Op basis van deze uitgangspunten is ook naar de modelverordeningen gekeken en zijn op onderdelen afwegingen en keuzes gemaakt die recht doen aan uw positie als Raad en ons college in staat stelt wendbaar te opereren binnen de ons toegestane kaders, zoals in de visie Ruimte! zijn bepaald.

Om hier goed invulling aan te kunnen geven is het nodig om heldere spelregels en kaders af te spreken. Met de financiële verordeningen en regelingen geven we invulling aan een deel van deze gewenste spelregels en kaders.

Het spreekt voor zich dat op passende wijze verantwoording zal worden afgelegd om uw raad in staat te stellen uw controlerende taak te vervullen.

De met de raadsklankbordgroep besproken voorstellen uit de 'Notitie Planning en Control gemeente Het Hogeland' zijn verwerkt in de financiële verordening (art. 212). Ook zijn de belangrijkste beleidsuitgangspunten van de financiële verordeningen, regelingen en beleidsnota's opgenomen in de Kadernota Het Hogeland 2019. De Kadernota is voorgelegd aan de raadsklankbordgroep.

Voorts zijn de financiële verordening (art. 212), de nota waardering en afschrijving vaste activa en de nota reserves en voorzieningen voorgelegd aan de accountant. Hun opmerkingen zijn verwerkt.

Ons college is voornemens de financiële verordeningen en regelingen op een nader over een te komen moment met uw raad te evalueren.

In het vervolg van dit voorstel worden de verschillende verordeningen, beleidsnota's en regelingen kort toegelicht.

### **3. Financiële verordening met aanvullende beleidsnota's en regelingen**

#### Financiële verordening (art. 212 Gemeentewet)

Ingevolge artikel 212 van de Gemeentewet stelt de raad bij verordening de uitgangspunten vast voor het financiële beleid, voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. De financiële verordening is een belangrijk instrument van uw raad om invloed uit te oefenen op het financiële proces.

De verordening moet waarborgen dat aan de eisen van verantwoording, rechtmatigheid en interne controle wordt voldaan.

Voor de indeling van de nieuwe financiële verordening is de inhoud van artikel 212 Gemeentewet gevolgd, die bepalingen bevat die gemeenten moeten navolgen.

De elementen financieel beleid, financieel beheer en financiële organisatie komen terug in de hoofdstukindeling van de verordening, te weten hoofdstuk 3 en 5. De eisen van verantwoording worden gewaarborgd in hoofdstuk 2 'Begroting en verantwoording' en hoofdstuk 4 'Paragrafen'. Dit hoofdstuk handelt over een apart instrument voor de verantwoording, namelijk de paragrafen bij de begroting en jaarstukken. De eisen van rechtmatigheid en interne controle worden gewaarborgd in hoofdstuk 3 en 5.

In deze hoofdstukken zijn kaders voor het financieel beleid en voor de financiële organisatie opgenomen. Deze kaders maken tezamen de interne controle waaronder de controle op de rechtmatigheid van de (financiële) beheershandelingen mogelijk.

#### Nota waardering en afschrijving vaste activa

Op grond van artikel 9 van de financiële verordening moeten de regels voor de waardering en afschrijving van de vaste activa worden opgenomen in een nota.

De regels voor wat betreft de waardering van activa zijn grotendeels vastgelegd in wettelijke kaders zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In de nota waardering en afschrijving vaste activa zijn het gemeentelijke afschrijvingsbeleid en de afschrijvingstermijnen voor Het Hogeland opgenomen.

#### Nota reserves en voorzieningen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is veel geregeld ten aanzien van de reserves en voorzieningen, waardoor de beleidsvrijheid beperkt is en voornamelijk bestaat uit keuzes bij het instellen, toevoegen, aanwenden en opheffen van reserves. De beleidsvrijheid ten aanzien van voorzieningen is nog geringer en beperkt zich tot het besluiten tot vorming van een voorziening en het aangeven van de uitgangspunten voor het gebruik ervan.

Met de nota reserves en voorzieningen stelt de raad het kader vast voor de omvang en gebruik van de reserves en voorzieningen. Het geeft inzicht in het beleid dat wordt gevoerd ten aanzien van de reserves en voorzieningen en geeft uitvoering aan het bepaalde in artikel 11 van de financiële verordening.

#### Treasurystatuut

In artikel 15 van de Financiële verordening is opgenomen dat het college in een Treasurystatuut de regels vastlegt omtrent de algemene doelstellingen, de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie en dit statuut ter vaststelling aanbiedt aan de raad. Ook de taken, bevoegdheden en de verantwoordingsrelaties op het gebied van treasury worden in het treasurystatuut vastgelegd.

Bij het opstellen van dit treasurystatuut is rekening gehouden met de bepalingen van de wettelijke kaders (o.a. Gemeentewet, Wet Fido, Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden en de Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden).

#### Budgethoudersregeling

Op grond van artikel 25 van de Financiële verordening draagt het college zorg voor de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten. In de budgethoudersregeling worden de verantwoordelijkheden, verplichtingen en bevoegdheden in het kader van het budgetbeheer vastgelegd. Een budgethouder krijgt daarmee de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van een deel van de begroting om de daarin opgenomen doelstellingen en resultaten te realiseren met de vastgestelde middeleninzet.

Het vaststellen van de budgethoudersregeling is een bevoegdheid van het college. De regeling is op 15 januari jl. vastgesteld.

#### **4. Controle verordening (art. 213 Gemeentewet)**

Ingevolge artikel 213 van de Gemeentewet stelt de raad bij verordening de regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

De “controleverordening” bevat regels die uw raad stelt voor het college: regels voor de verplichtingen die het college heeft jegens de accountant tijdens de accountantscontrole en regels voor de verplichtingen die het college heeft jegens uw raad inzake de accountantscontrole. Voorts dient de controleverordening regels voor de aanbesteding van de accountantscontrole te bevatten.

## **5. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a Gemeentewet)**

Ingevolge artikel 213a van de Gemeentewet verricht het college periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hem gevoerde bestuur. De raad stelt bij verordening regels hierover. Met de instelling van de onderzoeken wordt beoogd de transparantie van gemeentelijk handelen te vergroten, daardoor doelmatiger en doeltreffender te werken en de publieke verantwoording daarover te versterken.

Het verrichten van de onderzoeken is de verantwoordelijkheid van het college.

Het college bepaalt wat het zal onderzoeken. De raad stelt bij verordening regels die een kaderstellend, algemeen karakter hebben; in de verordening bepaalt de raad waaraan het college op hoofdlijnen moet voldoen en hoe de raad bij de onderzoeken wordt betrokken en erover wordt geïnformeerd.

## **6. Vervolgtraject**

De nota reserves en voorzieningen en de nota waardering en afschrijving vaste activa worden op een later moment aan uw raad aangeboden. Het college heeft prioriteit gegeven aan de nu voorliggende voorstellen. In afwachting van besluitvorming hieromtrent, worden deze beleidsnota's op een later tijdstip – ruim voorafgaand aan het vaststellen van de begroting - aan uw raad ter vaststelling aangeboden.

## **Bijlagen:**

- A. Financiële verordening;
- B. Controleverordening;
- C. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid;
- D. Treasurystatuut.

Winsum, 15 januari 2019

Burgemeester en wethouders van de gemeente Het Hogeland,

Gemeentesecretaris,

Burgemeester,