

AB voorstel

Steller:	Arie van der Heiden
Afdeling/team:	Financiën & control
Datum:	8 juni 2023
Onderwerp:	Actualiseren financiële verordeningen 212 en 213 en normenkader 2023
Volgnummer*:	0607202313
Geagendeerd voor*:	Besluitvorming
Datum agenda + nr.*:	Vergadering AB d.d. 06-07-2023; agendanummer: 13
Bijlagen:	3

Te nemen besluit:

1. Het vaststellen van de verordening financieel beleid, beheer en organisatie Avres 2023.
2. Het vaststellen van de controleverordening Avres 2023
3. Het vaststellen van het normenkader rechtmatigheid 2023

Inleiding:

In 2022 is de gemeentewet inzake de controle op financieel rechtmatig handelen gewijzigd. Vanaf het begrotingsjaar 2023 overlegt het dagelijks bestuur in de jaarrekening een verklaring betreffende de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Tot 2023 was dit een wettelijke taak van de accountant. Vanaf 2023 checkt de accountant of het dagelijks bestuur de verklaring op juiste gronden heeft verstrekt. De controleverklaring van de accountant ziet vanaf 1 januari 2023 alleen op de getrouwheid van de jaarrekening.

Gelet op de gewijzigde wetgeving attendeert de accountant in het accountantsverslag 2022 op het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het normenkader. In deze volgorde worden deze wijzigingen ten opzichte van de situatie tot en met 2022 op hoofdlijnen toegelicht. Bij de financiële verordening zijn gelijktijdig en enkele artikelen op basis van het accountantsverslag verbeterd.

Toelichting:

De financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet

Artikel 3, lid 7

Toegevoegd is een ondergrens voor het verantwoorden van incidentele baten en lasten van € 50.000. De verantwoording van de incidentele baten en lasten is van belang voor het vaststellen van het zogenaamde begrotingsevenwicht (= structurele baten > structurele lasten).

Artikel 3, lid 12

Om doelgericht te anticiperen op ontwikkelingen en lokale behoeften worden door colleges dienstverleningsovereenkomsten met Avres afgesloten. Het algemeen bestuur wijzigt de begroting en gelijktijdig informeert de colleges de raden. Hierbij wordt geen traject van zienswijze gevolgd.

Artikel 4, lid 2

De begrotingen van Avres voor 2023 en 2024 sluiten voor het opvangen van financiële tegenvallers met een positief begrotingsresultaat van minimaal € 100.000. Een positief begrotingsresultaat van € 100.000 of een budget voor onvoorziene uitgaven van € 100.000 wordt vanaf 2023 als uitgangspunt/kader gehanteerd.

Artikel 7, lid 4

In het accountantsverslag vraagt de accountant aandacht voor de uitgangspunten bij de verantwoording van “niet uit de balans blijvende verplichtingen”. Lid 4 stelt van heden dat in de jaarrekening deze verantwoording alleen ziet op huur- en leaseverplichtingen in verband met materiele vaste activa. Een alternatief, met extra administratief- en controlewerk, is om in de jaarrekening **alle** per ultimo verslagjaar doorlopende contractuele verplichtingen op te nemen. Deze meerwaarde is beperkt. Indien namelijk op basis van deze contracten geen prestaties worden geleverd, vervallen ook de financiële verplichtingen.

Paragraaf 3 (artikelen 10 tot en met 13)

In paragraaf 3 staan de kaders en regels voor de verantwoording van de financiële rechtmatigheid. De inhoud en de indeling is ontleend aan de modelverordening van de VNG. De specifieke punten voor Avres zijn:

- Artikel 9 lid 2. Uitgangspunt voor financieel rechtmatig handelen is 97,5% van de financiële omvang van de financiële beheershandelingen. De wet staat een norm van 97% toe. Een marge van 0,5% is nodig voor extra controles binnen de bandbreedte om te komen tot een positieve rechtmatigheidsverklaring. De rechtmatigheidsmarge voor het verstrekken van algemene bijstand en de verantwoording van de WNT zijn niet veranderd. De ruimere marge van 2,5% ten opzichte van de bestaande 1% is nodig nu de naleving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van Avres zelf ook op financiële rechtmatigheid wordt getoetst.
- Artikel 9 lid 5. Het DB rapporteert alle rechtmatigheidsfouten vanaf € 50.000. Het bedrag van € 50.000 sluit aan op het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Uitgangspunt van inkoopbeleid is om vanaf € 50.000 meervoudig aan te besteden. De directeur is bevoegd om hiervan af te wijken.

Artikel 20, lid 6

Ingevolge de aanbeveling van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) moeten geplande onttrekkingen ten laste van de reserves ten gunste van de exploitatie worden geboekt. Ongeacht de uitgaven. Deze aanbeveling kan een scheef beeld in de berekening van het jaarresultaat veroorzaken. Lid 6 bepaalt daarom dat de omvang van de onttrekking ten laste van de bestemmingsreserve ambitiefonds gelijk aan de werkelijke lasten en baten moet zijn.

Artikel 20, lid 7

Lid 7 regelt de toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingsreserve ESF opbrengsten het algemeen bestuur op basis van een afzonderlijk voorstel tot het instellen van een bestemmingsreserve ESF opbrengsten heeft besloten.

Artikel 20, lid 8

Het voorstel is om de bestemmingsreserve risico financiering en (begeleide) participatie en inkomensverstrekking aan de algemene reserve toe te voegen. De aard van deze bestemmingsreserve is namelijk gelijk aan de algemene reserve en daarom bepalen beide reserves de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit. Het aanhouden van deze bestemmingsreserve heeft beleidsmatig geen meerwaarde.

Artikel 20, lid 9

In het accountantsverslag brengt de accountant onder de aandacht om onttrekkingen aan de algemene reserve via een bestemmingsreserve te verantwoorden. De opmerking van de accountant ontvangt via lid 8 concrete toepassing in de financiële verordening.

Artikel 24

Artikel 24 regelt het opnemen van diverse gegevens in de jaarrekening. Het betreft niet alleen de rapportage over financieel rechtmatig handelen maar ook eventueel geconstateerde fraude en naleving van bancaire reglementen / voorschriften ingevolge de Wet Financiering Decentrale Overheden, Schatkistbankieren enz.

Artikel 27 – j

Bij artikel 29 j borgt de onafhankelijkheid van de verbijzonderde interne controle (VIC) ten opzichte van de managers binnen de afdeling strategie&bedrijfsvoering. De teammanager financiën en control (F&C) en de afdelingsmanager strategie, ontwikkelingen bedrijfsvoering beheren vanuit hun posities diverse budgetten en hebben vanuit hun functies invloed op het beleid van Avres. Daarbij zijn zij direct en indirect leidinggevend van de medewerkers VIC. Het onafhankelijk kunnen functioneren betekent in de praktijk dat voor rapportages van VIC geen instemming van genoemde managers is vereist.

De controleverordening

De modelverordening stelt de kaders voor de wettelijke externe controle. Bij het Avres fungeerde het controleprotocol 2021-2025 tot nog toe als controleverordening. Het voorstel is om de in 2022 vernieuwde modelverordening van de VNG te volgen. De kaders uit de controleverordening komen voor de goede orde ook aan de orde indien de accountantscontrole wordt aanbesteed. Over de besluitvorming van het programma van eisen bij deze aanbesteding gaat het algemeen bestuur.

Het normenkader financiële rechtmatigheid.

Onder het nieuwe normenkader vallen uitsluitend de wetten en interne regels die voorwaarden stellen aan de verantwoording van baten en lasten. Het voorwaardencriterium (recht, hoogte en duur) komt vooral voor bij het verstrekken van voorzieningen, uitkeringen en subsidies.

Juridische gevolgen:

Geen. Bij het herzien van de verordeningen en het normenkader is de accountant geconsulteerd en is waar mogelijk aansluiting op de modelverordeningen van de VNG toegepast.

Financiële gevolgen:

Geen.

Communicatie:

Het vaststellen en intrekken van de verordeningen vraagt officiële publicatie en berichtgeving aan de provincie als financieel toezichthouder. De nieuwe verordeningen e.d. zijn te vinden op overheids.nl. De accountant wordt in kennis van de nieuwe verordeningen en het normenkader gesteld.

BIJLAGEN:

1. De verordening financieel beleid, beheer en organisatie Avres 2023.
2. De controleverordening Avres 2023
3. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2023

Routing/Afstemming*:(Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Besproken met /in:	Ja/nee	Datum:	Resultaat:
MT	Ja	13 juni 2023	
DB	Ja	22 juni 2023	
AB	Ja	6 juli 2023	
Ondernemingsraad	N.v.t.		
Kernteam	Ja	26 juni 2023	
Cliëntenraad	N.v.t.		
Zienswijzeprocedure			
Publicatie	Ja; Doorsturen naar provincie; accountant in kennisstellen		

MT voorstel* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat):

Geagendeerd: 13-06-2023

MT Besluit:

Conform voorstel;

Anders:-----

Datum MT: 13-06-2023

DB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 22-06-2023

DB Besluit:

Conform voorstel;

Anders:-----

Datum DB: 22-06-2023

Handtekening voorzitter en secretaris:

P. Vat

P. Van Uitert

AB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 6 juli 2023

DB Besluit:

Conform voorstel;

Anders:-----

Datum AB: 6 juli 2023

Handtekening voorzitter en secretaris:

P. Vat

P. Van Uitert

Bestuursbesluit:



Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres in openbare vergadering bijeen op 6 juli 2023;

Gelet op artikel 212 en 213 van de Gemeentewet;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 22 juni 2023;

BESLUIT:

1. Onder intrekking van de oude verordening, de verordening financieel beleid, beheer en organisatie Avres 2023 vast te stellen;
2. Onder intrekking van de oude verordening, de controleverordening Avres 2023 vast te stellen;
3. Onder intrekking van het oude normenkader; het normenkader rechtmatigheid 2023 vast te stellen.

Aldus besloten te Meerkerk tijdens de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres op 6 juli 2023

P. Vat,

P. van Uitert,

Voorzitter,

Secretaris,