



Endelhovenlaan 1, 3601 GR Maarssen  
Postbus 1212, 3600 BE Maarssen  
T 140346 F 0346 25 40 10  
[www.stichtsevecht.nl](http://www.stichtsevecht.nl)

# Raadsvoorstel

## Onderwerp

Actualisatie Financiële verordeningen 2024

## Begrotingswijziging

Nee

## Datum raadsvergadering

5 maart 2024

## Portefeuillehouder

H. van den Akker

## Organisatie onderdeel

Financiën en Control

## E-mail opsteller

gijsbert.heij@stichtsevecht.nl

## Telefoonnummer opsteller

+31346254561

## Registratie nummer

336944

## Aan de gemeenteraad

### Voorgesteld Besluit

De geactualiseerde financiële verordeningen vast te stellen:

1. De Financiële verordening 2024 (artikel 212 Gemeentewet).
2. De Verordening voor periodiek onderzoek door het college naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur van de gemeente Stichtse Vecht 2024 (artikel 213a Gemeentewet).
3. De Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Stichtse Vecht 2024.
4. Het Controleprotocol jaarrekening 2023-2026.
5. Het Normen en toetsingskader Gemeente Stichtse Vecht 2023.

### Samenvatting

Het college stelt de gemeenteraad voor om in te stemmen met de actualisatie van onze Financiële verordeningen. Hierdoor blijven onze verordeningen up to date. De voorgestelde wijzigingen worden in dit voorstel toegelicht. In de bijlage 6 is een cumulatief overzicht gevoegd van de huidige Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) aangevuld met de nieuwe onderdelen. De nieuwe onderdelen zijn voorzien van een gele arcering.

### Bijlagen

1. Financiële verordening 2024 (artikel 212 Gemeentewet).
2. Verordening voor periodiek onderzoek door het college naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur van de gemeente Stichtse Vecht 2024 (artikel 213a Gemeentewet).
3. Controleverordening gemeente Stichtse Vecht 2024 (artikel 213 Gemeentewet).
4. Controleprotocol jaarrekening 2023-2026.
5. Normen en toetsingskader Gemeente Stichtse Vecht 2023.
6. Cumulatief overzicht huidige Financiële verordening artikel 212 Gemeentewet met nieuwe onderdelen (gele arceringen).

### **Doel en beoogd maatschappelijk effect**

Door het periodiek actualiseren van onze Financiële verordeningen blijven deze up to date. Hierdoor lopen wij minder risico dat onze verordeningen niet meer aansluiten bij bijvoorbeeld het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### **Relatie met bestaand beleid en regelgeving**

Vanwege de inwerkingtreding van de Wet versterking decentrale rekenkamers per 1 januari 2023 is het noodzakelijk onze huidige Financiële verordeningen te actualiseren. Deze (paraplu)wet bevat ook wijzigingen in de Gemeentewet. De Gemeentewet stelt in de artikelen 212, 213 en 213a het vaststellen van de financiële verordeningen verplicht. In de onderstaande tabel is aangegeven op basis van welk Gemeentewetsartikel een bepaalde financiële verordening is opgesteld.

| Gemeente wetsartikel | Verkorte naam                | Volledige naam verordening   |
|----------------------|------------------------------|--|
| 212                  | Financiële verordening       | Financiële verordening   |
| 213                  | Controleverordening          | Verordening controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie   |
| 213a                 | Doeltreffendheidsverordening | Verordening voor periodiek onderzoek door het college naar de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur |

Onze huidige Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) is door de gemeenteraad op 6 juli 2021 vastgesteld. De Verordening controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie (Controle verordening) en de Verordening voor periodiek onderzoek door het college naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur (Doeltreffendheidsverordening) zijn door de gemeenteraad op 1 juli 2019 vastgesteld.

Met de vaststelling van de geactualiseerde verordeningen worden de oude verordeningen ingetrokken. Gelet op de inwerkingtreding van de Wet versterking decentrale rekenkamers

heeft de gemeenteraad op 19 december 2023 de aangepaste verordening voor de gemeentelijke rekenkamer vastgesteld.

## **Argumenten**

De actualisatie van de Financiële verordeningen stelt de regels en de kaders vast voor het financiële beleid, het financiële beheer en de wijze waarop het college aan de gemeenteraad hierover verantwoording aflegt. Dit draagt bij aan een rechtmatige en doelmatige besteding van publieke financiële middelen.

### **1. Actualisatie Financiële verordeningen**

Vanaf de jaarstukken 2023 legt het college zelfstandig verantwoording af over de naleving van de financiële rechtmatigheid. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de raad en het college over de (financiële) rechtmatigheid. Het doel hiervan is om de kaderstellende en controlerende rol van de raad op dit vlak te versterken. Het is daarnaast de verwachting dat dit een kwaliteitsimpuls zal geven aan de interne processen en de beheersing daarvan, zodat het college kan steunen op een adequaat functionerend systeem. Ook is de verwachting dat er meer vooruitgekeken gaat worden naar het oplossen van onrechtmatigheden, omdat het college ook beheersmaatregelen moet formuleren. Hierdoor is de actualisatie van een aantal artikelen van onze huidige Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) noodzakelijk. De VNG heeft deze in de modelverordening paragraaf 3 Rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze paragraaf is als uitgangspunt genomen voor de actualisatie van onze verordening. Voor onze verordeningen hanteren wij de uitgangspunten dat zaken die al in wetgeving zijn geregeld wij niet opnieuw herhalen in onze verordening en dat wij in onderliggende nota's (zoals de Nota waardering en afschrijving vaste activa) de uitwerking van de verordening opnemen. Hierdoor wijkt onze verordening, ook qua artikelnummering af van de VNG-modelverordening.

Vawege de zelfstandige verantwoording van het college op de naleving van de financiële rechtmatigheid is het nodig dat ook de Controleverordening (op basis van artikel 213 Gemeentewet), het Controleprotocol en het Normen en toetsingskader hierop worden aangepast. In het normenkader is de voorgestelde verantwoordingsgrens 3% en de rapporteringgrens € 50.000 voor de rechtmatigheidsverantwoording. Dit zijn dezelfde normen die de accountant hanteerde voor het oordeel op rechtmatigheid (bij een afkeurende verklaring) en voor rapportage in het accountantsverslag. Zoals door de wethouder Financiën is toegezegd wordt de gemeenteraad na deze aanpassingen bij de jaarrekening nog steeds geïnformeerd op de rechtmatigheid en de getrouwheid alleen van wie de gemeenteraad de informatie ontvangt is anders. Zo nemen wij, gelet op de BBV-wijziging, informatie

over de geconstateerde onrechtmatigheden en de toelichting daarop door het college in de Bedrijfsvoeringsparagraaf op.

## 2. Actualisatie Doeltreffendheidsverordening

In onze huidige Doeltreffendheidsverordening (artikel 213a Gemeentewet) is opgenomen dat het college periodiek de doelmatigheid van de bedrijfsvoering en/of de doeltreffendheid van het beleid van de uitvoering van de taken door de gemeente onderzoekt. In de modelverordening is een voorstel opgenomen om nadere invulling te geven aan het begrip 'periodiciteit'. Wij stellen u voor om tenminste éénmaal in de 4 jaar een dergelijk onderzoek uit te laten voeren.

## **Kanttekeningen**

In dit voorstel zijn de noodzakelijke actualisaties opgenomen. Na de actualisatie van onze Financiële verordeningen zijn deze weer up to date. Door deze actualisaties wordt voorkomen dat een Financiële verordening op termijn niet meer aansluit bij de geldende regels en de door ons voorgestane werkwijze. Vanuit het programma 'Een begroting gericht op de toekomst' wordt het strategisch financieel beleid geformuleerd. Het is mogelijk dat dit beleid nog aanleiding geeft tot aanpassingen van de nu voorliggende verordeningen en de onderliggende nota's (zoals de Nota waardering en afschrijving vaste activa).

Na de afronding van de jaarrekening 2023 zullen wij onze accountant om advies vragen over de huidige afspraken in het Controleverordening (op basis van artikel 213 Gemeentewet), het Controleprotocol en het Normen en toetsingskader. Het is mogelijk dat wij gelet op dit accountantsadvies u dan zullen voorstellen om de huidige afspraken in het Controleverordening (op basis van artikel 213 Gemeentewet), het Controleprotocol en het Normen en toetsingskader aan te passen.

## **Communicatie**

Over dit voorstel zal niet actief worden gecommuniceerd. Aan de Auditcommissie bieden wij dit voorstel ter informatie aan.

## **Financiën, risico's en indicatoren**

De actualisatie van de Financiële verordeningen kent geen financiële aandachtspunten of risico's.

16 januari 2024

Burgemeester en wethouders van Stichtse Vecht

Gemeentesecretaris  
drs. R.C.L. Heijdra

Burgemeester  
drs. A.J.H.T.H. Reinders