

**Zaaknummer** 465864  
**Portefeuillehouder** de heer M.J.R. Marshall, wethouder  
**Voorstel** Financiële verordeningen Gooise Meren 2023

## Aan de raad,

### 1. Beslispunten

De raad besluit:

1. De financiële Verordening Gooise Meren 2023 vast te stellen;
2. De Controleverordening 2023 vast te stellen;
3. De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Gooise Meren 2023 vast te stellen.

### 2. Maatschappelijk effect

De gemeente streeft naar een solide financieel beleid om op korte en lange termijn financieel gezond te blijven. In de verordeningen leggen we hiervoor heldere uitgangspunten vast waarin wijzigingen van hogere wet- en regelgeving zijn verwerkt.

### 3. Inleiding

Per 1 januari 2023 is eindelijk de Wet versterking Decentrale Rekenkamers van kracht geworden. Hierdoor wijzigt ook de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. In 2020 en 2021 zijn hiervoor al diverse voorbereidingen gedaan, waarbij onder meer een Ambitiedocument Rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld en een aangepaste Financiële- en Controleverordening zijn vastgesteld door de raad. Voor de verordeningen geldt dat hier nog geen duidelijkheid bestond over de definitieve wetwijziging. Nu is die er wel en wordt voorgesteld aan de raad om de verordeningen op kleine onderdelen aan te passen. Dit heeft verder geen gevolgen voor de eerder gestelde ambities met betrekking tot rechtmatigheid en de wijze van uitvoering. Daarnaast zijn er interne en externe wijzigingen geweest in beleid en regelgeving die aanleiding geven om de verordeningen aan te passen. In de begroting 2023 is opgenomen dat de Financiële Verordening wordt aangepast.

### 4. Concreet gevolg van dit besluit

Een Financiële Verordening, Controleverordening en Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur die goed aansluiten bij nieuwe wet- en regelgeving over rechtmatigheidsverantwoording en bij de Decemberwijziging zoals die sinds 2020 wordt opgesteld.

### 5. Argumenten en onderbouwing

#### 1.1 Financiële verordening sluit aan bij gewijzigde interne en externe wetgeving

Rechtmatigheidsverantwoording is in de nieuwe verordening nadrukkelijk opgenomen. Door het toevoegen van het hoofdstuk rechtmatigheidsverantwoording staan alle artikelen hierover bij elkaar. De bepalingen uit de verordening 2021, zoals de verantwoordingsgrens en rapportagetolerantie, komen in dit hoofdstuk terug. De criteria die specifiek betrekking hebben op rechtmatigheidsverantwoording zijn nu uitgewerkt.

De paragraaf bedrijfsvoering heeft door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording een grotere rol gekregen in de begroting en jaarstukken. De richtlijnen van de commissie BBV hierover zijn verwerkt in de nieuwe verordening.

### *1.2 Het financieel beleid wordt transparanter door enkele aanpassingen*

De belangrijkste aanpassingen zijn:

artikel 2 lid 6: het bedrag voor de post onvoorzien is aangepast aan het bedrag zoals besloten in de Perspectiefnota 2022.

artikel 5 lid 5: rapportage in de voortgangsverslagen heeft betrekking op alle taken, dus niet uitsluitend op reguliere taken. De voortgangsverslagen zijn al zo ingericht en dit is nu ook in de verordening verduidelijkt.

artikel 6 Decemberwijziging: De Decemberwijziging is bedoeld om te voldoen aan de vereisten van financiële rechtmatigheid en om de raad een geactualiseerd beeld te geven van de gemeentelijke financiën. De Decemberwijziging is sinds 2020 een vast onderdeel van de p&c cyclus. Daarom is dit in de verordening vastgelegd in een nieuw artikel.

Het college kan in deze wijziging voorstellen om restantmiddelen van een jaargebonden budget over te hevelen.

Voor (bijna) afgesloten investeringen wordt een aanvullend krediet aangevraagd wanneer de werkelijke uitgaven ten minste € 10.000 hoger zijn dan begroot. Deze grens is gekozen om aan te sluiten bij de hoogte zoals die nu voorkomt in de Decemberwijzigingen. Deze grens is bewust niet hoog gesteld, omdat overschrijdingen waarvoor geen aanvullend krediet wordt gevraagd bestempeld worden als onrechtmatig. Bij een hoge grens wordt de gestelde norm voor het totaal van begrotingsonrechtmatigheden wellicht te snel bereikt.

### *2.1 Controleverordening sluit aan bij gewijzigde externe wetgeving*

Er zijn kleine technische aanpassingen gedaan om aan te sluiten bij de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording. De controleverordening geeft instructies voor team control, de accountant en college met betrekking tot de controle op rechtmatigheid en getrouwheid in het kader van de jaarrekeningcontrole.

### *3.1 Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur geactualiseerd*

Deze verordening is alleen aangepast op de onderzoeksfrequentie. Er stond eerst dat het er jaarlijks onderzoeken plaats zouden vinden op doelmatigheid en doeltreffendheid. In de praktijk blijkt het effectiever om alleen te onderzoeken wanneer hier aanleiding toe is en is de frequentie aangepast naar periodiek.

## **6. Houd rekening met en onderbouwing**

### *1.1 De financiële verordening is op onderdelen aangepast*

De rechtmatigheidsverantwoording gaat definitief in per 1 januari 2023 en dan is aansluiting hierop van de interne verordeningen gewenst. Ook de aansluiting bij gewijzigde intern beleid en regelgeving is gewenst om onduidelijkheden te voorkomen. Daarnaast gaat het nieuwe contract voor de accountantscontrole in voor controlejaar 2023 en dan kan de accountant met de actuele instructies en regelgeving van start. Voor de wijzigingen ten opzichte van Financiële Verordening 2021 wordt verwezen naar bijlage 4.

*1.2 Onderliggende nota's worden nog getoetst*

In de begroting 2023 is opgenomen dat de houdbaarheid getoetst wordt van de nota reserves en voorzieningen en de nota activabeleid. Indien nodig worden deze nota's aangepast en ter besluitvorming voorgelegd. In dat geval zal de Financiële Verordening waarschijnlijk opnieuw geactualiseerd moeten worden omdat er een wisselwerking bestaat tussen zaken die in de verordening en in de nota's worden vastgelegd.

*2.1 Controle verordening is op onderdelen aangepast.*

De rechtmatigheidsverantwoording gaat definitief in per 1 januari 2023 en dan is aansluiting hierop van de interne verordeningen gewenst. Daarnaast gaat het nieuwe contract voor de accountantscontrole in voor controlejaar 2023 en dan kan de accountant met de actuele instructies en regelgeving van start.

*3.1 Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur is op onderdelen aangepast.*

Deze verordening dateert van 2016 en inmiddels is de ervaring dat de verordening in de praktijk niet meer aansluit. De jaarlijkse verplichting is niet meer wenselijk, omdat de noodzaak er niet elk jaar is en/of de capaciteit om de onderzoeken uit te voeren niet elk jaar hetzelfde is.

**7. Duurzaamheid**

n.v.t.

**8. Financiële onderbouwing**

n.v.t.

**9. Communicatie en participatie**

De Financiële Verordening gemeente Gooise Meren 2023, de Controleverordening Gooise Meren 2023 en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Gooise Meren 2023 worden na vaststelling gepubliceerd op "Overheid.nl".

**10. Uitvoering / tijdpad / evaluatie**

Met de vaststelling van deze stukken zijn op raadsniveau de formele kaders en uitgangspunten voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording op orde. Vanaf de begroting 2024 en jaarstukken 2023 zal de rechtmatigheidsverantwoording een terugkerend onderwerp zijn.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,  
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde,  
Burgemeester

Bijlage(n)

1. Financiële Verordening Gooise Meren 2023

2. Controleverordening 2023
3. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Gooise Meren 2023
4. Overzicht wijzigingen Financiële Verordening 2023 t.o.v. Financiële verordening 2021

# De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel 'Financiële verordeningen Gooise Meren 2023' met zaaknummer 465864 van het college van burgemeester en wethouders,

## Besluit

De raad besluit:

1. De financiële Verordening Gooise Meren 2023 vast te stellen;
2. De Controleverordening 2023 vast te stellen;
3. De Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a Gemeentewet) van de gemeente Gooise Meren 2023 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Gooise Meren, gehouden op *(datum wordt ingevuld door de griffie)*

De griffier,

De burgemeester,

Mevrouw drs. M.G. Knibbe

drs. H.M.W. ter Heegde