

Raadsvoorstel

16int00781

Datum raadsvergadering : 24 november 2016

Volgnummer :

Onderwerp : Financiële verordening, budgethoudersregeling en treasurystatuut

Voorgestelde beslissing:

- 1 De financiële verordening vaststellen
- 2 Het treasurystatuut vaststellen

Aanleiding

De huidige financiële verordening is in 2006 vastgesteld. De budgethoudersregeling is in 2005 door het college geactualiseerd. Sindsdien heeft de organisatie en het Planning & Controlproces zich ontwikkeld. Daarnaast is de regelgeving in het afgelopen jaar ingrijpend veranderd.

In de voorjaarsnota 2017 hebben we beleidsvoorstellen gedaan om deze veranderingen in goede kaders te vertalen. Onder andere in de vorm van een begrotingsdoctrine. In deze voorjaarsnota hebben we aangegeven dat we de wijzigingen in een nieuwe financiële verordening zouden vastleggen. De budgethoudersregeling en het treasurystatuut sluiten daarop direct aan. Daarom is het goed om deze beleidsregels tegelijkertijd met de financiële verordening te actualiseren.

Wat wordt met beslissing bereikt

- Actualisatie van de financiële verordening op basis van de meest recente wetgeving. Daarnaast betere vastlegging van de opzet van de Planning & Controlcyclus en de bijbehorende instrumenten.
- Het treasurystatuut geeft het beleid en het beheer aan om geldleningen aan te gaan en geldleningen en/of garantiestellingen te verstrekken. Op basis van dit statuut wordt de rechtmatigheid van de financiële transacties getoetst.
- Het voorstel is om de budgethoudersregeling eerst oriënterend te bespreken met het college. De budgethoudersregeling is een uitvoeringsregeling die door het college na de bespreking met de commissie mogelijk op punten verder kan worden aangescherpt en vastgesteld.

Argumenten om in te stemmen met voorgestelde beslissing(en)

- 1 *De financiële verordening en het treasurystatuut zijn de grondslag voor het rechtmatig handelen van het college*

Met de financiële verordening en het treasurystatuut stelt de raad de kaders vast voor het financieel beleid en het financiële beheer binnen de gemeente. Op basis hiervan richt het college het interne beheer in.

Met de interne controle toetsen we de rechtmatigheid van de autorisatie van financiële transacties op basis van deze verordening en dit statuut.

Op 3 oktober is de verordening oriënterend besproken in een raadsinformatiebijeenkomst met de commissie AFE. De bespreking heeft op zichzelf niet geleid tot aanpassingen van de financiële verordening zoals deze in concept is voorgelegd aan de commissie.

Een vraagpunt betrof de wijze van besluitvorming. Zowel de 1e berap als ook de voorjaarsnota worden door de raad voor kennisgeving aangenomen. In de commissie is aangegeven dat daardoor bij de raad het gevoel kan ontstaan dat de bevindingen van de raad voor het college minder waarde hebben dan bij een vaststelling door de raad.

Bij vaststelling van de voorjaarsnota en/of 1e berap komt vaak de focus op de financiën te liggen. De begrotingsdoctrine is juist gericht op financiële sturing op langere termijn, om stabiliteit te creëren. Door de betreffende stukken ter kennisgeving aan te bieden, blijft de focus in de bestuurlijke discussie op beleidsinhoudelijke kaders. De raad kan hierbij het college uiteraard aandachtspunten meegeven, waarmee het college aan de slag gaat. Dit komt vervolgens tot uitdrukking in de begroting en 2^e berap, die de raad vaststelt.

- 2 *De verordening geeft de hoofdlijnen (kaders) en bepaalt dat het college een uitvoeringsregels opstelt. Deze uitvoeringsregels worden door het college vastgelegd in de budgethoudersregeling.* .
In de commissie van 3 oktober is gevraagd naar de doelstelling van de budgethoudersregeling om een goed intern beheer te borgen.

De budgethoudersregeling heeft als doel om de interne beheersing van financiële taken goed te regelen. En daarmee te borgen dat:

- het geld doelmatig en doeltreffend wordt besteed;
- over- en onderschrijdingen tijdig worden gesignaleerd en zo mogelijk worden bijgestuurd dan wel bestuurlijk worden gemeld.

Belangrijk is daarbij om op te merken dat de regeling op zichzelf geen garantie is dat er geen onder- of overschrijdingen meer zijn of niet tijdig worden gesignaleerd. In de regeling leggen we vast hoe de huidige werkwijze is. Deze werkwijze kent ook een aantal risico's die in de toelichting op de regeling zijn benoemd. We adviseren om deze regeling op een informatieve wijze te bespreken met de commissie AFE voordat de regeling door het college wordt vastgesteld en ter kennisname aan de raad wordt aangeboden.

De budgethoudersregeling biedt een leidraad voor de functionarissen die een rol hebben in c.q. betrokken zijn bij het financiële budgetbeheer. De regeling is nu geactualiseerd en op punten aangescherpt om dit beheer verder op orde te brengen en te houden.

- 3 *De budgethoudersregeling is een onderdeel van de bedrijfsvoering en daarmee een verantwoordelijkheid van het college.*
Deze uitvoering van de regeling is geen onderdeel van de interne controle of de accountantscontrole. Als deze regels wel deel zouden uitmaken van de verordening zou de toetsing daarop veel extra werk met zich meebrengen terwijl het door de mate van detaillering niet bijdraagt aan de juistheid, volledigheid of rechtmatigheid van de verantwoording op bestuurlijk niveau.
- 4 *Het treasurystatuut is ook onderdeel van het financieel beheer van de gemeente. Het vormt een samenhangend geheel met de verordening en de budgethoudersregeling.*
Het treasurystatuut is, naast de financiële verordening, het formele kader van de raad voor het college. Het statuut geeft de kaders voor het aangaan van geldleningen en het verstrekken van geldleningen en garanties. Dit zijn geen budgetten en dus geen onderdeel van de verordening of de budgethoudersregeling. Omdat het wel significante financiële transacties betreft moet ook dit statuut worden vastgesteld door de raad.

Kanttekeningen

Kosten, baten, dekking

Geen

Uitvoering

Planning

- 7 november: raadscommissie AFE
- 24 november: raadsvergadering
- Ingangsdatum financiële verordening met terugwerkende kracht per 1 januari 2016. De budgethoudersregeling en het treasurystatuut per 1 januari 2017.

Communicatie/participatie

N.v.t.

Bijlage:

Concept Financiële verordening 16ini02521

Budgethoudersregeling 16int00782

Concept Treasurystatuut 16int00784

Burgemeester en wethouders,

R. Jeltema
Interim secretaris

O.E.T. van Dijk
Burgemeester

Raadsvergadering d.d. 24 november 2016

- conform voorstel
- zonder hoofdelijke stemming
- met algemene stemmen
- stemmen voor stemmen tegen

- aangenomen
- aangenomen met amendement
- aangehouden
- verworpen
- ter vergadering uitgereikt bij agendapunt
- in handen B&W gesteld
- opmerkingen/toezeggingen:
-