

Te besluiten om:

1. De financiële verordening gemeente Doetinchem 2023 vast te stellen.
2. De controleverordening gemeente Doetinchem 2023 vast te stellen.
3. De volgende verordeningen in te trekken:
 - a. Financiële verordening gemeente Doetinchem 2017;
 - b. Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie gemeente Doetinchem 2005.

Inleiding

In 2017 zijn de financiële verordeningen geactualiseerd. De aanleiding waren toen de wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording (BBV). Ook nu is de wijziging van wet- en regelgeving de aanleiding om de verordeningen te actualiseren. De belangrijkste wijziging betreft de invoering van de rechtmatigheidsverklaring die door het college afgegeven moet worden over de jaarstukken. Naast deze wijziging, die vorm krijgt via de Wet versterking decentrale rekenkamers, heeft de commissie BBV-notities¹ uitgebracht. In deze notities zijn stellige uitspraken en aanbevelingen opgenomen. Gemeenten worden geacht de stellige uitspraken te volgen. In de modelverordening en daarmee onze verordening zijn deze stellige uitspraken voor zover relevant voor de verordeningen verwerkt.

In de voorliggende geactualiseerde verordeningen zijn de bestaande verordeningen bekeken op basis van de modelverordeningen die door de VNG eind november afgelopen jaar zijn gepubliceerd. De bestaande verordeningen hebben zich in de praktijk bewezen. Daarom zijn in de geactualiseerde verordeningen vooral de wijzigingen in wet- en regelgeving vertaald.

In de bijlage treft u zowel een (inhoudelijke) toelichting per artikel aan als een bijlage met daarin de wijzigingen ten opzichte van de verordening 2017 en afwijkingen van de modelverordening van de VNG.

Argumenten

1.1 en 2.1 invoering rechtmatigheidsverklaring vergt aanpassing verordeningen

Met ingang van het boekjaar 2023 geeft het college een rechtmatigheidsverklaring af bij de jaarstukken. Om dit te kunnen realiseren, zijn we vorig jaar gestart met een implementatietraject. Inmiddels zijn er grote stappen gezet. Het bewustzijn in de organisatie is gegroeid. In de loop van dit jaar wordt de raad meegenomen in wat de rechtmatigheidsverklaring inhoudt.

In de verordeningen zijn bepalingen opgenomen die voorwaardenscheppend zijn om te komen tot het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring. Het gaat om de artikelen 10 tot en met 13.

1.2 de verordening is na aanpassing actueel en sluit aan op de praktijk

De verordening is in 2017 grondig geactualiseerd. De overwegingen die toen golden, zijn ook nu nog onverkort van toepassing. De verordening dient te voorzien in kaders die voldoen aan de actuele wet- en regelgeving. In de verordening zijn alleen die zaken opgenomen die niet op een andere manier in bijvoorbeeld wet- of regelgeving zijn vastgelegd. Daarnaast dient de verordening praktisch uitvoerbaar te zijn. Voorbeelden hiervan zijn de grensbedragen voor het verantwoorden van incidentele baten en lasten en afwijkingen in tussenrapportages.

¹ Sinds de vorige aanpassing van onze verordening zijn de volgende notities verschenen: Gebeurtenissen na balansdatum, Geprognosticeerde balans, Kadernota Rechtmatigheid 2018 (en addendum 2021 en 2022), Structurele en incidentele baten en lasten, Grondbeleid in begroting en jaarstukken, Materiële vaste activa, Subsidies, Hoofdlijnen van het BBV, Meerjarig financieel inzicht voor de raad, Lokale heffingen en Paragraaf bedrijfsvoering.

1.3 de verordening voldoet aan de 'stellige uitspraken' van de commissie BBV

Sinds 2017, toen de verordeningen voor het laatst zijn geactualiseerd, heeft de commissie BBV diverse notities uitgebracht. In de modelverordening zijn de hieruit voortvloeiende aanpassingen verwerkt. Deze zijn overgenomen in de nieuwe verordening. Het gaat in het bijzonder om het grensbedrag voor toelichting van de incidentele baten en lasten (zie artikel 3, lid 3). Daarnaast zijn in artikel 10, lid 4 enkele vereisten opgenomen voor de paragraaf Bedrijfsvoering.

2.2 controleverordening aangepast omdat de accountant alleen nog getrouwheid toetst

De verordening kent inhoudelijk slechts een beperkte aanpassing. De accountant beoordeelt in haar verklaring niet langer de rechtmatigheid, maar alleen nog de getrouwheid. Ook de rechtmatigheidsverklaring van het college wordt op getrouwheid beoordeeld.

Financiën

Dit voorstel heeft geen directe financiële gevolgen.

Kanttekeningen

2.1 Als de jaarstukken onrechtmatigheden kennen, kunnen we dan toch een goedkeurende verklaring krijgen?

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van burgemeester en wethouders, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

2.2 Kan de controleverordening gewijzigd worden terwijl het contract met de accountant net is vernieuwd?

De enige aanpassing van de verordening is dat de accountant niet langer de rechtmatigheid, maar alleen nog de getrouwheid toetst. De eisen die worden gesteld aan de controle van de accountant wordt jaarlijks vastgelegd in het dienstverleningsplan (voorheen controleplan genoemd). De auditcommissie wordt in de gelegenheid gesteld in het overleg met accountant specifieke aandachtspunten aan te dragen.

Vervolg

Nadat uw raad de nieuwe verordeningen heeft vastgesteld, zullen wij ze publiceren. De verordeningen treden met terugwerkende kracht in werking per 1 januari 2023.

Bijlagen

1. Financiële verordening gemeente Doetinchem 2023
2. Inhoudelijke toelichting per artikel financiële verordening
3. Wijzigingen financiële verordening ten opzichte van verordening 2017
4. Controleverordening gemeente Doetinchem 2023
5. Inhoudelijke toelichting per artikel controleverordening
6. Wijzigingen controleverordening ten opzichte van de verordening 2017

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,
De secretaris, De burgemeester,

mr. G.A. Karssenbergh

mr. M. Boumans MBA MPM