



Aan de gemeenteraad

Registratienummer: GF12.20002 **Datum:** 13 december 2011
Agendapunt: 15

Portefeuillehouder: **Behandelend ambtenaar:**
Mevrouw J. van der Laan **De heer H. van der Meulen**

Onderwerp:
Financiële verordeningen ex artikel 212 ev. Gemeentewet

Voorstel:

Vaststellen (financiële) verordeningen als bedoeld in de artikelen 212, 213 en 213a Gemeentewet, alsmede het controleprotocol 2011

Overwegingen

In de Gemeentewet zijn in de artikelen 212, 213 en 213a voorschriften opgenomen voor de invulling van de kaderstellende en controlerende rol van de raad, de rol van de controlerend accountant en de controle vanuit het college van Burgemeester en Wethouders op de doelmatigheid en doeltreffendheid. Vereisten voor de invulling van deze rollen zijn opgenomen in wet- en regelgeving (bijvoorbeeld het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten) en in door de raad zelf vast te stellen verordeningen ex artikel 212, 213 en 213a.

De meest recente financiële verordeningen dateren van 2008 en zijn als gevolg van gewijzigde werkwijzen en regelgeving aan vernieuwing toe. Daarbij speelt dat bij de behandeling van het rapport "Onderzoek naar de invulling van het budgetrecht van de raad" van de rekenkamercommissie, waarvan de behandeling in de raadsvergadering van 1 november 2010 heeft plaats gevonden, nog een aantal aanbevelingen resterend, waaraan in deze verordeningen nog aandacht dient te worden geschonken.

Bij eerdergenoemd rapport is aan ons college gevraagd om uitvoering te geven aan de navolgende onderwerpen:

- a. de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet in overeenstemming te brengen met de Wet fido (financiering decentrale overheden);
- b. de vaststelling van het controleprotocol voor de accountant te beleggen bij de raad;
- c. een auditcommissie in te stellen;
- d. in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet grondslagen op te nemen voor prijzen van verhuur, verkoop en diensten;
- e. te starten met het smart formuleren van doelen en kengetallen in de Themabegroting
- f. de raad een goed inzicht te verschaffen in de weerstandscapaciteit;
- g. een paragraaf reserves en voorzieningen in de Themabegroting- rekening op te nemen.

De onderdelen a, b, d en e komen in bijgaande verordeningen aan de orde. De overige genoemde onderdelen zijn reeds uitgevoerd, dan wel worden binnenkort opgestart. Zo is

er bijvoorbeeld in de Themabegroting- rekening inmiddels gezorgd voor overzichten met betrekking tot reserves en voorzieningen en zal begin 2012 de geactualiseerde notitie weerstandsvermogen aan de raad worden aangeboden, waarbij ook aandacht zal zijn voor de weerstandscapaciteit.

Er is gekozen om in het begin van het nieuwe jaar deze verordeningen ter vaststelling aan u aan te bieden, zodat voor het gehele begrotingsjaar 2012 deze verordeningen van kracht zijn. Bijkomend aspect is, dat in dit geval ook de "auditcommissie in oprichting" hierover heeft kunnen adviseren.

Onderstaand wordt per verordening ingegaan op de belangrijkste wijzigingen en de wijze van verwerking van bovengenoemde onderdelen met betrekking tot de financiële verordeningen.

Financiële verordening Heerenveen 2012 (artikel 212 Gemeentewet)

In de artikelen 2, 3 en 4 is de huidige Thema-indeling ingebracht, waarbij de mogelijkheid is opgenomen om in de naaste toekomst de door de raad beschikbaar te stellen budgetten op een lager niveau te autoriseren.

In artikel 2 lid 3 is bepaald dat het college de raad voorstelt om per thema de relevante indicatoren vast te stellen voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de gemeentelijke productie van goederen en diensten en de daarbij behorende maatschappelijke effecten. Hierover zal in eerste instantie met de auditcommissie in overleg worden getreden, teneinde te komen tot een nieuwe opzet van prestatie-doelstellingen/indicatoren voor de Themabegroting.

In deze verordening is geschrapt dat het controleprotocol door het college wordt vastgesteld. In de controle-verordening wordt bepaald, dat het een raadsbevoegdheid is. Omdat de post onvoorzien in het kader van de bezuinigingen met ingang van 2012 aanzienlijk is gereduceerd, is een post voor onvoorziene uitgaven per thema vervallen. Er resteert alleen op Thema 1 een post voor onvoorziene uitgaven, waarop een bedrag is geraamd van € 34.000.

In artikel 8 (vaststelling hoogte belastingen, rechten en prijzen) wordt invulling gegeven aan eerdergenoemd onderdeel d om de raad te betrekken bij de kaders voor de vaststelling van de prijzen voor de verhuur en verkoop van onroerende zaken, prijzen voor de uitgifte van gronden en andere relevante zaken.

Artikel 9 (financieringsfunctie) is in overeenstemming gebracht met de gewijzigde wet Fido (Wet financiering decentrale overheden).

Controle verordening Heerenveen 2012 (artikel 213 Gemeentewet)

In deze verordening is invulling gegeven om de vaststelling van het controleprotocol te beleggen bij de raad. Hoewel deze verordening rechtskracht heeft vanaf 1 januari 2012, is hierop voor 2011 alvast geanticipeerd door het controleprotocol 2011 ook ter vaststelling aan u aan te bieden.

Controleprotocol 2011

Het controleprotocol maakt duidelijk welke werkzaamheden de accountant moet uitvoeren voor de controle van de jaarrekening. Het wettelijk kader voor de controle van de jaarrekening is vastgelegd in de Gemeentewet (artikel 213). Het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft u de ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald. Daarnaast is het voor de controle van rechtmatigheid noodzakelijk om:

- de accountant aanwijzingen en aandachtspunten te geven;
- de normen waaraan rechtmatigheid getoetst moet worden te actualiseren, zodat er wordt voldaan aan de geldende wet- en regelgeving;
- de raad in de gelegenheid te stellen kaderstellende collegebesluiten aanvullend op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen, normen en aandachtspunten zijn opgenomen in dit protocol, waarbij is uitgegaan van de wettelijk minimaal vereiste toleranties.

Het concept-controleprotocol 2011 is besproken in de "auditcommissie" van 22 november jl. De gemaakte op- en aanmerkingen, alsmede opmerkingen van genoemde

auditcommissie van vorig jaar zijn in bijgevoegd controleprotocol 2011 verwerkt. De belangrijkste wijzigingen betreffen:

- in lijn met het advies van de auditcommissie is eerder in het jaar met het vervaardigen van het controleprotocol begonnen;
- de commissie heeft gevraagd om een aantal grenzen in het controleprotocol te wijzigen. Op de eerste plaats is de maatstaf voor de accountant om over elke fout of onzekerheid te rapporteren aangepast. In het voorliggende protocol (onderdeel 2.3) is geformuleerd dat de accountant elke fout of onzekerheid rapporteert die groter is dan 10% van het begrote bedrag per product, waarbij een minimum wordt gehanteerd van € 100.000 i.p.v. een vast bedrag (€ 250.000 in 2010). Daarnaast is de fout of onzekerheid in de risicogebieden, genoemd in de risicoparagraaf van de Themabegroting gewijzigd in 10% van de goedkeuringstolerantie i.p.v. elke fout of onzekerheid;
- tenslotte is de commissie van mening dat het normenkader rechtmatigheid erg uitgebreid is weergegeven. Dit is beoordeeld en mede op advies van de huisaccountant zijn de bijlagen uit het controleprotocol verwijderd (normenkader rechtmatigheid en normenkader begrotingsrechtmatigheid). Het normenkader rechtmatigheid ligt bij de overige stukken voor u ter inzage.

Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Heerenveen 2012 (artikel 213a Gemeentewet)

De verordening dateert van 2006. Hoewel er nauwelijks sprake is van aanpassingen, stellen wij toch aan u voor een nieuwe (geactualiseerde) verordening vast te stellen.

Tenslotte wordt opgemerkt, dat in de "auditcommissie in oprichting" deze documenten zijn behandeld. Door genoemde auditcommissie is positief geadviseerd op de voorliggende financiële verordeningen. Over het Controleprotocol zijn een aantal opmerkingen gemaakt, die in voorliggend concept-controleprotocol 2011 zijn verwerkt.

Ter inzage liggende stukken:

Normenkader rechtmatigheid behorende bij Controleprotocol 2011

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,
de secretaris, de burgemeester,

de heer F.H. Perdok

de heer T.J. van der Zwan