

Toelichting op de Financiële verordening gemeente Den Helder 2024, ex artikel 212 Gemeentewet

Algemeen

De raad heeft het budgetrecht van de gemeente, op grond van artikel 189 van de Gemeentewet. Dat wil zeggen, het recht van de raad om het college bevoegdheid te geven voor het doen van uitgaven en het aangaan van verplichtingen. De raad bepaalt het beleid, dus ook het financiële beleid. Hij beslist over de omvang en doelen van de bestedingen, bepaalt aard en omvang van de belastingdruk, etc. Het budgetrecht omvat de exploitatie (de baten en lasten) en de investeringen.

Met het vaststellen van de programmabegroting geeft de raad het college toestemming geld uit te geven aan de daarin opgenomen activiteiten.

Relatie met de Gemeentewet

In de Gemeentewet is in artikel 160, onder e, geregeld dat het college bevoegd is tot *'privaatrechtelijke rechtshandelingen van de gemeente te besluiten'*. Het aankopen van goederen en diensten is een privaatrechtelijke rechtshandeling.

In artikel 169 Gemeentewet is daarnaast opgenomen, in lid 4:

'Zij (het college en de individuele collegeleden) geven de raad vooraf inlichtingen over de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld in artikel 160, eerste lid, onder e, f, g en h, indien de raad daarom verzoekt of indien de uitoefening ingrijpende gevolgen kan hebben voor de gemeente. In het laatste geval neemt het college geen besluit dan nadat de raad in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het college te brengen'.

In artikel 212 Gemeentewet is ten slotte de grondslag voor het opstellen van de gemeentelijke verordening conform dit artikel opgenomen.

'De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan'.

Het college krijgt dus op grond van de Gemeentewet de bevoegdheid financiële middelen in te zetten. Op grond van die wet is ook geregeld dat het college bij door het college te nemen besluiten de raad vooraf informeert, op verzoek van de gemeenteraad, of bij kwesties met ingrijpende gevolgen. In die laatste gevallen moet de raad in staat worden gesteld het college zijn wensen en bedenkingen mee te geven bij die beslissing. Dit is nog tamelijk abstract gesteld. In de verordening 212 wordt daar meer invulling aan gegeven.

Commissie BBV

Voor de opzet en inhoud van de begroting en jaarrekening gelden wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In het BBV is ook opgenomen dat er een commissie is voor het BBV. Deze commissie heeft als taak zorg te dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV. De commissie BBV komt met enige regelmaat met nieuwe richtlijnen over financiële onderwerpen. De richtlijnen van de commissie BBV worden onderverdeeld naar stellige uitspraken en aanbevelingen. Met stellige uitspraken geeft de commissie een interpretatie van de regelgeving die leidend is. Dit betekent dat verwacht wordt dat stellige uitspraken worden gevolgd. Bij aanbevelingen gaat het om uitspraken die 'steun en richting geven aan de praktijk'. De commissie BBV spoort gemeenten aan om deze aanbevelingen te volgen, omdat dat naar haar oordeel bijdraagt aan het inzicht in de financiële positie (transparantie).

Aanpassingen van het BBV die moeten leiden tot een mogelijke aanpassing van de financiële verordening, dan wel de beleidskaders, worden uiteraard opgevolgd.

Artikelsgewijze toelichting op de verordening.

Artikel 1 Begripsbepalingen

Voor de leesbaarheid en het begrip van de volgende artikelen is een aantal begrippen gedefinieerd.

Artikel 2 Financiële beleidscyclus

Dit artikel is ten opzichte van de vorige verordening uit 2017 toegevoegd. Hoewel bepaalde onderdelen, mede door wettelijke termijnen, redelijk vastliggen, vraagt de precieze invulling van de cyclus en vooral de verbinding tussen de verschillende instrumenten afstemming tussen college en raad. In de beleidscyclus staat de kaderstelling in meerjarig financieel perspectief centraal. Door het vaststellen van de planning door het presidium is voor het einde van het jaar duidelijk wanneer de verschillende documenten binnen de financiële beleidscyclus van gemeente Den Helder kunnen worden verwacht. Hiervoor wordt verwezen naar artikel 3 van de verordening van de gemeenteraad van de gemeente Den Helder houdende regels omtrent het presidium.

De planning is in de voorbereiding afgestemd met de ambtelijke organisatie. Ten slotte wordt, in lid e, voorgesteld een nieuw document toe te voegen, namelijk de decembernota.

Artikel 3 Programma's en programma-indeling

Dit artikel bevat bepalingen over de inrichting van de begroting en de jaarstukken. De indeling van de programma's wordt door de raad vastgesteld. Ten opzichte van de vorige verordening, waarin was bepaald dat de raad elke raadsperiode deze indeling vaststelt, is dat nu niet meer opgenomen. In de meeste gevallen is wijziging bij elke nieuwe raadsperiode ook niet per se noodzakelijk. Als de indeling en de gebruikte indicatoren de vorige raadsperiode goed hebben gefunctioneerd, kunnen deze ongewijzigd opnieuw worden gehanteerd. In andere gevallen zijn (kleine) bijstellingen of wijzigingen meestal voldoende.

Het tweede lid regelt wat daarnaast per programma door de raad wordt vastgesteld.

Eén daarvan is de vaststelling van de indicatoren. Een indicator is een meetbaar verschijnsel, een maatstaf, dat de werkelijkheid versimpelt. Zij bevorderen het zogenaamde SMART¹ maken van de begroting. Wat de verplichte beleidsindicatoren zijn, volgt uit de (ministeriële) *Regeling vaststelling beleidsindicatoren door gemeenten in programma's en programmaverantwoording*, die zijn grondslag vindt in artikel 25, tweede lid, onder a, van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Het BBV schrijft een aantal verplichte paragrafen voor. In een paragraaf wordt de raad integraal over een bepaald thema, dat dwars door de begroting loopt, geïnformeerd. In de vorige verordening stond nog opgenomen dat de raad bij aanvang van een nieuwe raadsperiode kan aangeven welke paragrafen hij nog meer wenst. Deze bepaling is

¹ SMART: specifiek, meetbaar, acceptabel, realistisch en tijdsgebonden.

verwijderd, aangezien de raad te allen tijde kan aangeven waarover en op welke wijze hij wil worden geïnformeerd.

Artikel 4 Inrichting begroting en jaarstukken

In dit artikel zijn aanvullend op het BBV bepalingen opgenomen voor de inrichting van de begroting en jaarstukken. Het artikel schrijft aanvullend voor, dat de baten en lasten en de reservemutaties *onder de programma's* in de begroting per taakveld worden weergegeven. Ten opzichte van de vorige verordening is 'het overzicht van algemene dekkingsmiddelen' en 'het overzicht van de overhead' eruit gehaald. Het opnemen hiervan is al een verplichting conform het BBV.

Aanvullend is een nadere bepaling over de incidentele baten en lasten opgenomen op basis van de aanbeveling in de notitie 'Structurele en Incidentele baten en lasten' van de commissie BBV.

De vastgestelde Kadernota wordt in de Programmabegroting nader uitgewerkt op onder andere inhoudelijk en financieel gebied.

Verder wordt ingegaan op de manier waarop investeringen in de desbetreffende Planning & Control-documenten worden gepresenteerd. In het 2^e lid wordt bepaald dat bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting een overzicht van de investeringen wordt gegeven. Dit is nodig om ook de autorisatie (goedkeuring) van investeringskredieten mogelijk te maken.

In het 6^e lid is geregeld dat bij de jaarrekening het inzicht in de uitputting van investeringskredieten wordt verstrekt.

Artikel 5 Kadernota

Dit artikel bepaalt dat het college jaarlijks een kadernota aan de raad voorlegt. De kadernota heeft mede als doel de kaders voor de begroting vast te stellen. Ten opzichte van de vorige verordening is de datum van 1 juni eruit gehaald. De datum wordt afhankelijk van de bestuurlijke planning, conform artikel 2.

In lid 2 is opgenomen welke elementen betrokken worden, danwel welke elementen de kadernota bevat.

In lid 2-c is opgenomen dat in de Kadernota de financiële uitgangspunten (de begrotingsrichtlijnen) worden vermeld.

Artikel 6 Autorisatie begroting, inclusief investeringskredieten.

In dit artikel wordt vastgelegd dat de raad de begroting vaststelt en op programmaniveau de baten en lasten autoriseert. Dit artikel bevat ook regels voor de autorisatie van de investeringskredieten. De raad kan kiezen op welk niveau hij budgetten beschikbaar stelt.

Naast lopende uitgaven (exploitatie-uitgaven) doet een gemeente investeringen, inclusief grondexploitaties. Met het besluit tot vaststellen van de begroting worden ook de daarin opgenomen investeringskredieten vastgesteld én geautoriseerd. Het 2^e lid geeft de raad de

mogelijkheid een investeringskrediet pas te autoriseren als hij hiervoor een apart voorstel heeft ontvangen. Zo kan de raad de daadwerkelijke goedkeuring van belangrijke (uitbreidings)investerings combineren met de behandeling van de inhoudelijke kant van het investeringsvoorstel. Het bedrag voor een dergelijke investeringskrediet blijft wel in de begroting staan als voorziene uitgave. Het college is echter dan nog niet bevoegd verplichtingen voor het investeringskrediet aan te gaan.

Voor het behandelen van begrotingswijzigingen en bijstellingen van beleid is er voor gekozen deze mee te nemen bij de behandeling van de tussenrapportages (artikel 7)

In lid 3 van dit artikel is aan de orde wanneer het college *vooraf* de raad moet informeren als op *bestaande* exploitatiebudgetten of - kredieten zich afwijkingen voordoen. Het begrip 'majeure afwijkingen' biedt ruimte voor het college dit begrip nader in te vullen, te bepalen en politiek af te wegen, afhankelijk van de concrete situatie. In de algemene inleiding is al aangegeven dat in de Gemeentewet het inhoudelijke kader voor dit artikel is gegeven. Het toepassen van dit artikel zal vooral gebeuren in die gevallen dat het college van mening is dat sprake is van ingrijpende gevolgen voor de gemeente.

Artikel 7 Tussenrapportages

De tussenrapportages zijn een belangrijk onderdeel van de planning- en controlcyclus voor de raad. Op basis van tussenrapportages wordt de raad namelijk geïnformeerd over de uitputting van budgetten en investeringskredieten en de voortgang van de uitvoering van het beleid.

In de nieuwe verordening is gekozen voor twee tussenrapportages. Zonodig kan hiervan afgeweken worden bij het vaststellen van de jaarplanning (zie artikel 2). De implementatie van de Visie Planning & Control kan er toe leiden dat er een accentverschil zal zijn tussen de twee rapportages, waarbij de eerste tussenrapportage vooral gericht zal zijn op de inhoudelijke voortgang van de doelstellingen en waarbij de tweede tussenrapportage een zwaarder financieel accent zal krijgen. Het derde lid bepaalt wat de informatieverstrekking in de rapportage dient te zijn en welke financiële afwijkingen, ten opzichte van de begroting, het college in de tussenrapportages minimaal moet toelichten. Daarbij is nu opgenomen dat dit per taakveld plaatsvindt.

Nieuw is dat ook afwijkingen op grondexploitaties worden opgenomen in de tussenrapportage. Dit houdt in dat substantiële afwijkingen op inhoud, planning of geld genoemd kunnen worden, ook op het gebied van grondexploitaties. De integrale positiebepaling van de grondexploitaties (actualisatie en doorrekening) vindt bij de jaarrekening plaats.

In lid 4 wordt de Decemhernota in de verordening geïntroduceerd. De sinds 2018 geïntroduceerde veegwijziging is niet als zodanig opgenomen in de huidige verordening 2017. De huidige praktijk in Den Helder is dat naast de tweede tussenrapportage, waarmee de begroting voor de tweede maal wordt geactualiseerd (bijgesteld), nog een zogeheten 'veegwijziging' wordt opgesteld, die in december van het jaar aan de raad ter besluitvorming wordt voorgelegd. Met deze laatste wijziging wordt de begroting voor de belangrijkste afwijkingen, die na de 1^e en 2^e rapportage nog aan de orde zijn, nogmaals aangepast.

Daarmee wordt voldaan aan de rechtmatigheidseis van de begroting. Deze laatste wijziging is in de huidige verordening 2017 niet benoemd.

Naast deze laatste actualisering van de ramingen binnen de begroting is ook jaarlijks sprake van budgetten die niet (kunnen) worden uitgegeven in het begrotingsjaar. Deze middelen vloeien in het rekeningresultaat. In enkele gevallen kan reden aanwezig zijn deze vrijval van budget in het volgende begrotingsjaar weer ter beschikking te hebben. Dan is sprake van 'budgetoverheveling'. Waar sprake is van structurele budgetten is overheveling normaliter niet nodig, aangezien budget in het nieuwe jaar ook aanwezig is.

Bij incidentele budgetten is dat anders. Dan zou vrijval van het niet uitgegeven budget betekenen dat de uitvoering van hetgeen met dit budget was voorzien in het geheel niet kan plaatsvinden. Er is in het nieuwe jaar ten slotte geen budget beschikbaar. In die gevallen kan een verzoek tot overheveling worden gedaan.

Met de Decemhernota kunnen beide rapportages (veegwijziging en voorstel resultaatbestemming) worden gecombineerd.

Artikel 8 Nieuw beleid

Dit is een nieuw artikel ten opzichte van de vorige versie. Onder nieuw beleid wordt in dit artikel verstaan: beleid met financiële consequenties dat nog niet door de raad is vastgesteld, in meerjarige beleidsdocumenten en/of de programmabegroting. Eén van de uitgangspunten van de planning & controlcyclus is dat integrale afwegingen de basis zijn voor keuzes over beleidsrichting en allocatie (verdeling) van beschikbare middelen, die op dat moment bekend zijn. De Kadernota is in Den Helder hét document waar normaliter dit nieuw beleid wordt aangedragen. Buiten dat moment van integrale afweging is daarmee beperkt ruimte om op programmaniveau de begroting te wijzigen om nieuwe beleidsinitiatieven mogelijk te maken. Slechts bij wijze van uitzondering kan het college tussentijds voorstellen doen de begroting te wijzigen voor nieuw beleid; de raad kan in die gevallen ook geen integrale afweging maken. Uitgangspunt is dan ook dat zaken die zich na de Kadernota aandienen doorschuiven naar de volgende Kadernota, tenzij er reden is dit nog mee te nemen bij de begroting.

Artikel 9 Vast te stellen beleidskaders

Bij een gemeente is sprake van verschillende onderwerpen binnen de financiële functie. Voor al deze onderwerpen dient de gemeente beleid te ontwikkelen. In de vorige verordening zijn voor al deze onderwerpen aparte artikelen opgenomen, waarin per onderwerp is aangegeven wat diende te gebeuren. In de nieuwe verordening is voor een hybride model gekozen waarin voor een geselecteerd aantal onderwerpen aanvullende beleidskaders worden vastgesteld. De gedachte daarbij is dat de gemeenteraad bij deze onderwerpen met een verdiepingsslag tot een volwaardigere beleidskeuze kan komen. Waar dat niet het geval is, zijn de beleidskaders reeds in de financiële verordening verwerkt.

In dit artikel zijn de onderwerpen opgenomen waarvoor aanvullende beleidskaders worden opgesteld en het college in ieder geval, periodiek, beleid voorstelt. In de betreffende

beleidsdocumenten worden vervolgens de zaken opgenomen die nu nog specifiek in de artikelen in de oude verordening uit 2017 zijn verwoord. Het begrip 'in ieder geval' laat ruimte om beleidskaders daaraan toe te voegen, indien dat nodig is.

In lid 1 is opgenomen dat de raad 'periodiek' het beleid vaststelt. Dit betekent dat er een verschil in termijn kan zitten in de termijn van de looptijd van het vastgestelde beleid. Elke vier jaar beoordeelt het college het beleidskader op actualiteit. De toetsing kan aanleiding geven tot herziening van beleid, waarbij de gemeenteraad een geactualiseerd beleidskader ter besluitvorming voorgelegd krijgt. Ook een uitkomst van de toetsing kan zijn dat het beleidskader nog voldoet: in dat geval wordt de raad hierover geïnformeerd en stelt de gemeenteraad geen nieuw beleidskader vast. Het kan ook voorkomen dat op basis van ontwikkelingen een beleidskader sneller dan vier jaar wordt geactualiseerd en aan de raad wordt voorgelegd ter besluitvorming.

Artikel 10 Invordering

Voor de oninbaarheid van vorderingen moet een gemeente een voorziening vormen. Het eerste lid dwingt het college al het nodige te doen om de vorderingen te innen. Voor de vormgeving van deze voorziening dient het college richtlijnen op te stellen. De onderdelen zoals in de oude verordening genoemd, vormen daarvoor de uitgangspunten.

De accountant beoordeelt bij zijn controle van het getrouwe beeld van de jaarrekening sowieso de hoogte van deze voorziening. Hij zal indien over de waarderingsgrondslagen geen afspraken bestaan, mogelijk aandringen op het hanteren van een methodiek voor het onderbouwen van de omvang van deze voorziening.

Artikel 11 Kostprijsberekening

In de Gemeentewet is bepaald dat de financiële verordening in ieder geval de grondslagen bevat voor de berekening van de door de gemeente in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten. De grondslagen voor de prijzen die de gemeente bij overheidsbedrijven en derden in rekening brengt, en voor de tarieven van rechten en heffingen waarmee kosten in rekening worden gebracht, worden gevormd door de opbouw van de kostprijs. In dit artikel zijn deze grondslagen opgenomen.

De overheadkosten moeten apart worden verantwoord. Ze worden bij de gemeente niet doorberekend aan de taakvelden. Daarmee is het niet mogelijk om de integrale kostprijzen in de financiële administratie van de baten en lasten op taakvelden in beeld te brengen. De kostprijzen moeten extracomptabel worden berekend en vastgelegd.

Artikel 12 Prijzen economische activiteiten

Als een gemeente goederen, diensten of werken levert aan overheidsbedrijven of derden dan mag zij deze activiteiten niet bevoordelen als het economische activiteiten betreft.

Economische activiteiten zijn hier activiteiten waarmee de gemeente in concurrentie met andere ondernemingen treedt. Het bevoordelingsverbod houdt feitelijk in dat dan ten minste een integrale kostprijs voor de levering van goederen, diensten werken en het verstrekken van leningen garanties en kapitaal in rekening moet worden gebracht.

In lid 2 is opgenomen dat als een publiek belang aan de orde is daarvan kan worden afgeweken. Dit publiek belang moet worden aangetoond en van de raad wordt daarbij een besluit gevraagd. In lid 3 is opgesomd in welke gevallen zo'n raadsbesluit niet nodig is.

Artikel 13 Vaststelling hoogte belastingen, rechten en heffingen

Het vaststellen van de tarieven voor belastingen, rechten, leges en heffingen is een bevoegdheid van de raad. Deze bevoegdheid kan niet worden gedelegeerd (artikel 156 van de Gemeentewet). Dit artikel bepaalt, dat de raad de tarieven voor de belastingen, rechten en heffingen (rioolheffing, afvalstoffenheffing en de diverse soorten leges) jaarlijks vaststelt. Het tweede lid geeft aan dat de effecten van het kwijtscheldingsbeleid worden verwerkt in de kostprijzen van de betrokken belastingen en heffingen.

Artikel 14 Wensen en bedenkingen.

In de praktijk kan het voorkomen dat, naast hetgeen in de begroting is opgenomen aan aankopen van goederen, werken of diensten, *nieuwe* zaken zich aandienen die een budgetbesluit vergen. De raad heeft het budgetrecht. Ten behoeve van slagvaardig bestuur wordt met dit artikel het college de mogelijkheid geboden om verplichtingen aan te gaan boven de € 100.000, c.q. € 50.000 bij meerjarige verplichtingen, als *vooraf* de raad eerst in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen met het college te delen. Dat betekent dat beneden deze bedragen het college dat niet hoeft te doen en achteraf verantwoording in de tussenrapportage of de jaarstukken aflegt.

Voor zaken die anders uitpakken dan voorzien en al in de begroting waren verwerkt geldt het regime van verantwoording afleggen vooraf (artikel 6) of achteraf (artikel 7).

Artikel 15 Paragrafen.

Het BBV geeft in de artikelen 10 t/m 16 aan wat in de paragrafen lokale heffingen, weerstandsvermogen en risicobeheersing, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen en grondbeleid ten minste moet staan.

Voor deze verplichte paragrafen stelt het college aparte beleidskaders op die worden vastgesteld door de raad. Dit zijn beleidsnota's, naast de genoemde beleidsnota's in artikel 9 (zoals Verbonden Partijen, Weerstandsvermogen en risicomangement en het Treasurystatuut), op het gebied van bijvoorbeeld lokale heffingen en kapitaalgoederen. Uitzondering hierop is de paragraaf bedrijfsvoering. Omdat bedrijfsvoering valt onder de

bevoegdheid van het college, wordt hier geen specifiek beleidskader voor opgesteld dat ter vaststelling naar de raad gaat.

Voor onderhoud kapitaalgoederen is in lid 2 specifiek bepaald dat voor de onder de paragraaf kapitaalgoederen vallende onderdelen, beheerplannen worden opgesteld. In geval er sprake is dat vanuit het beheerplan een onderhoudsvoorziening of een egalisatievoorziening gevormd wordt, wordt het beheerplan conform BBV aan de raad voorgelegd en vastgesteld.

In lid 3 en 4 zijn specifieke eisen aan de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen, omdat hier geen beleidskader voor wordt opgesteld. Lid 3 gaat in op aspecten die zowel in de begroting als in de jaarstukken minimaal worden opgenomen. In lid 4 zijn de onderdelen benoemd die alleen relevant zijn voor de jaarstukken.

Aspecten waarover standaard gerapporteerd wordt zijn opgenomen in dit lid (zoals de kosten van inhuur derden, de voortgang op doelmatigheidsonderzoeken en de opvolging van de adviezen van de rekenkamercommissie).

Daarnaast, als er sprake is substantiële wijzigingen in de bedrijfsvoering als gevolg van een organisatieontwikkeling of bijvoorbeeld op het gebied van ICT, dan licht het college deze ontwikkelingen toe. Ook de invulling van financiële of personele taakstellingen kunnen aan de orde zijn en worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording dient het college een aantal zaken toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering. Deze onderdelen zijn benoemd in lid 3-d en 4-a en 4-b.

Artikel 16 Administratie

In artikel 16 zijn algemene bepalingen opgenomen voor de inrichting van de gemeentelijke administratie. Op hoofdlijnen wordt opgedragen welke gegevens systematisch moeten worden vastgelegd en aan welke eisen deze gegevens en de vastlegging ervan moeten voldoen.

In het BBV zijn onder andere waarderingsgrondslagen, balansindeling en verplicht op te leveren financiële gegevens vastgelegd. Vanuit de administratie moeten gegevens worden aangeleverd voor de financiële verantwoordingsinformatie aan de raad, maar ook aan Gedeputeerde staten, in hun rol als toezichthouder, het Rijk, de Europese Unie, etc.

Artikel 17 Financiële organisatie

In dit artikel worden uitgangspunten voor de inrichting van de financiële organisatie gegeven, waaraan het college bij het stellen van regels voor de ambtelijke organisatie invulling moet geven. De uitgangspunten vormen de kaders voor het college, waaraan het zich moet houden.

Artikel 18 Interne controle

De accountant toetst jaarlijks of de gemeenterekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke financiën en, tot en met verslagjaar 2023, of de (financiële) beheersmaatregelen die daaraan ten grondslag liggen, rechtmatig zijn geweest. Vanaf het verslagjaar 2023 zal het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven in de programmarekening. Dit artikel draagt het college op maatregelen te treffen, zodat gedurende het jaar of vooraf aan de accountantscontrole de gemeente zelf nagaat of de cijfers in de administratie een getrouw beeld geven. Daarnaast of de financiële beheersmaatregelen die aan de baten, de lasten en de balansmutaties ten grondslag liggen, rechtmatig zijn verlopen.

Artikel 19 Rechtmatigheidsverantwoording.

Via de jaarrekening vindt een rechtmatigheidstoets plaats. Tot nu toe worden de kaders voor deze toets vastgelegd in het controle protocol voor de accountant. Vanaf 2023 wordt het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidstoets. Bij de jaarstukken neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op. De rapportage- en verantwoordingsgrens is vastgelegd in het beleidskader Rechtmatigheid.

In artikel 19 is vastgelegd op welke wijze wordt omgegaan met begrotings- onrechtmatigheden. In principe is iedere afwijking van de begroting onrechtmatig. In dit artikel wordt aangegeven in hoeverre rechtmatigheidsfouten voor de raad acceptabel zijn.

In artikel 19 lid 3 worden de begrotingsoverschrijdingen van de lasten of baten van de begroting (inclusief de beschikbaar gestelde investeringsbudgetten) genoemd:

- (a) Om te voorkomen dat alle rechtmatigheidsfouten moeten worden toegelicht is hier een drempel opgenomen. Deze drempel maakt het mogelijk dat het college de raad overzichtelijk en compact kan informeren. De drempel is daarbij gelijk aan de drempel die wordt gehanteerd in de tussenrapportage.
- (b) Kosten die de gemeente moet maken die onvoorzien zijn en waarin de gemeente geen keuze heeft, worden niet gezien als rechtmatigheidsfout.
- (c) Bij het optreden van een ramp, zware ongevallen of oproer/wanordelijkheden heeft de burgemeester op grond van artikel 175 van de Gemeentewet speciale bevoegdheden. Een onderdeel van deze speciale bevoegdheden is het nemen van maatregelen die geld kosten: de begroting kan eventueel worden overschreden. Er is dan geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid, omdat de burgemeester op grond van artikel 175 van de Gemeentewet, de bevoegdheid heeft om zelfstandig de maatregelen te nemen die hij nodig acht.
- (d) Open einde (subsidie) regeling: dit soort uitgaven zijn vaak in het kader rijksbeleid zoals bij inkomensvoorzieningen en gezondheidsvoorzieningen. Het zijn de zogenaamde 'open eindregelingen' waarop iedere burger of onderneming een beroep kan doen, ongeacht of er budget voor is.

(e) De overschrijding geheel of gedeeltelijk wordt gecompenseerd door een extra opbrengst. Hierbij kan gedacht worden aan een aanvullende bijdrage van derden, bijvoorbeeld van de provincie of het rijk.

(f) Begrotingsoverschrijdingen waarover het college reeds expliciet verantwoording heeft afgelegd, bijvoorbeeld in de jaarstukken of met een informatiebrief aan de raad met daarin expliciet de begrotingsoverschrijding beschreven, tellen niet mee als rechtmatigheidsfout.

(g) Begrotingsoverschrijdingen die voortkomen vanuit vastgestelde grondexploitaties tellen evenmin als rechtmatigheidsfout mee.

In artikel 19-4 worden de begrotingsoverschrijdingen van de lasten of baten van de begroting (inclusief de beschikbaar gestelde investeringsbudgetten) genoemd:

(a) Om te voorkomen dat alle rechtmatigheidsfouten moeten worden toegelicht is hier een drempel opgenomen. Deze drempel maakt het mogelijk dat het college de raad overzichtelijk en compact kan informeren. De drempel is daarbij gelijk aan de drempel die wordt gehanteerd in de tussenrapportage

(b) Begrotingsoverschrijdingen waarover het college expliciet verantwoording heeft afgelegd, bijvoorbeeld in de jaarstukken of met een informatiebrief aan de raad, tellen niet mee als rechtmatigheidsfout.

Artikel 20 Misbruik en oneigenlijk gebruik

Dit artikel draagt het college op maatregelen te treffen om misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen tegen te gaan.

Artikel 21 Intrekking oude verordening

In dit artikel wordt de intrekking van de oude verordening geregeld en op welke documenten van de planning & control cyclus deze nog wel formele werking heeft. De oude verordening is ondanks het intrekken derhalve nog wel van toepassing op de jaarstukken van het begrotingsjaar 2023.

Artikel 22 Inwerkingtreding en citeertitel

In dit artikel is geregeld wat de ingangsdatum van de nieuwe verordening en wat de benaming ervan is.