

Afdeling	: F&C - Financiën	Raadsvoorstel: DJ-1263350
Naam opsteller voorstel	: Marielle van Heel M.van.Heel@weert.nl / 0495575560	Zaaknummer: 1263349
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	Agendapunt: 24

Onderwerp

Financiële verordening en treasurystatuut 2021.

Voorstel

1. De "Financiële verordening gemeente Weert 2021" inclusief bijlagen vast te stellen.
2. Het "Treasurystatuut gemeente Weert 2021" vast te stellen.

Inleiding

Wijzigingen in wet- en regelgeving en veranderingen binnen de organisatie zorgen ervoor dat de financiële verordening op basis van artikel 212 van de gemeentewet regelmatig aan herziening toe is. De laatst vastgestelde verordening dateert van november 2017. In voorliggende vernieuwde verordening is het treasurystatuut als een zelfstandig vast te stellen document eruit gehaald. Dit was eerder één van de bijlagen. Beide documenten zijn geactualiseerd. In de voorbereiding is de modelverordening van de VNG zoveel mogelijk gevolgd en waar nodig specifiek gemaakt voor Weert. Tevens zijn een aantal verordeningen bekeken van andere gemeenten zoals Eindhoven, Maastricht en Roermond. Daarnaast heeft een adviseur vanuit Deloitte Accountants BV over beide documenten geadviseerd.

Beoogd effect/doel

Een actuele financiële verordening en een actueel treasurystatuut.

Argumenten

1.1 De belangrijkste wijzigingen in de financiële verordening worden op hoofdlijnen onderstaand toegelicht.

- a. De definities en bepaald woordgebruik (zoals bijvoorbeeld "krediet") zijn geactualiseerd en aangevuld en alleen die definities zijn opgenomen die ook in de verordening gebruikt worden (artikel 1). Tevens is de definitie van subsidie toegevoegd zoals bepaald in artikel 4:21 lid 1 van de Awb;
- b. De filosofie van Sturen op effecten is verwerkt in artikel 2 lid 3;
- c. De totstandkoming van kaders voor de begroting zijn duidelijker uitgewerkt in artikel 4. Zo wordt de Kadernota ook vastgesteld en is geregeld dat in een verkiezingsjaar of anderszins er flexibiliteit is om deze niet op te stellen c.q. vast te stellen.
Daarnaast is voor de post onvoorzien benoemd op basis van welke uitgangspunten deze benut kan worden;

- d. Administratieve (budgetneutrale) begrotingswijzigingen in personele budgetten die over programma's heen gaan, kunnen nu zonder goedkeuring van de Raad verwerkt worden (artikel 5 lid 7);
- e. In het kader van het budgetrecht van de Raad is er een nieuw lid 8 toegevoegd aan artikel 5 waarin aangegeven wordt hoe met subsidies wordt omgegaan tot en met en vanaf € 50.000;
- f. In artikel 6 zijn de bepalingen voor de tussentijdse rapportages aangepast (meer naar essentie) waarbij ook geregeld wordt dat afwijkingen vanaf € 25.000 op taakveldniveau (was eerder op productniveau) ook tekstueel worden toegelicht (verwerkt worden ook kleinere afwijkingen);
- g. Onder de € 25.000 (was eerder € 10.000) worden activa niet meer geactiveerd, hetgeen vooral ook een administratieve lastendrukverlaging is (artikel 11);
- h. In artikel 13 zijn de bepalingen voor de kostprijsberekening en overhead duidelijker opgesteld en onderbouwd;
- i. Artikel 14 inzake de prijshantering bij economische activiteiten is redactioneel in lijn gebracht met de modelbepalingen van de VNG;
- j. Het treasurystatuut dat voorheen een omvangrijke bijlage was bij de verordening is nu verzelfstandigd. De verwijzing hiernaar is opgenomen in artikel 16;
- k. De duiding van wat in de paragraaf weerstandsvermogen komt te staan (oud:Hoofdstuk IV) is komen te vervallen. Andere paragrafen worden ook niet geduid daarin;
- l. De inwerkingtreding is voorzien met terugwerkende kracht naar 1 januari 2021 waarmee deze kan gelden voor het gehele financiële boekjaar 2021. Dit creëert verder ook geen juridisch nadeel. Daarnaast worden enkele oude verordeningen die wel nog actueel op Overheid.nl staan, ingetrokken;
- m. De verordening kent nog 4 bijlagen in plaats van 5. Het treasurystatuut wordt zoals gezegd verzelfstandigd.

1.2 De belangrijkste wijzigingen in de bijlagen bij de verordening worden onderstaand toegelicht.

- a. Algemeen zijn de bijlagen in de volgorde geduid zoals ze ook in de verordening benoemd worden;
- b. Bijlage A, criteria overhevelingen: deze is lay-outtechnisch duidelijker opgesteld;
- c. Bijlage B, uitgangspunten rapportage afwijkingen investeringsbudgetten: er is een duidelijker onderscheid gemaakt in financiële uitgangspunten enerzijds (in tabel) en uitgangspunten ten aanzien van de verantwoording (punten a.- c.). Er wordt daarnaast gesproken van afwijking welke een overschrijding maar ook een onderschrijding (of: onderuitputting) kan zijn;
- d. Bijlage C, regels t.a.v. raamkrediet: het toekennen van een deel van het raamkrediet wordt verwerkt met een begrotingswijziging. Dit is explicieter gemaakt hiermee;
- e. Bijlage D, notitie "waardering en afschrijving vaste activa": de toelichtende teksten zijn geactualiseerd en ingekort en de gehele afschrijvingstabel is geactualiseerd inclusief de afschrijvingstermijnen.

1.3 Betrokkenheid auditcommissie.

In de auditcommissie zijn op diverse momenten een aantal onderwerpen uit de verordening en bijlagen al afgestemd.

2.1 De belangrijkste wijzigingen in het treasurystatuut worden onderstaand toegelicht.

- a. De opzet van het treasurystatuut is gewijzigd. Het oude treasurystatuut was met name opgezet vanuit de diverse risico's die aan treasury verbonden zijn. Hierdoor kwamen sommige activiteiten, zoals bijvoorbeeld het schatkistbankieren in diverse artikelen voor. Dit was verwarrend en maakte het statuut onoverzichtelijk.

- Het nieuwe statuut is meer gecomprimeerd en gebaseerd op de diverse activiteiten. De artikelen over de risico's zijn samengebracht in de artikelen 3 en 4. De nadruk is echter ook bij het huidige treasurystatuut blijven liggen op prudent beheer (lees: bedachtzaam, behoedzaam, voorzichtig) en risicobeperking;
- b. De inleiding is verplaatst vanuit het statuut naar de toelichting op het statuut;
 - c. Het begrippenkader is geactualiseerd en aangevuld en alleen die begrippen zijn opgenomen die ook in het statuut gebruikt worden (artikel 1);
 - d. Het begrip financiering (artikel 5) ziet op de totale financiering. In het oude statuut was dit beperkt tot financieringen voor een periode van één jaar en langer. In dit artikel is vastgelegd hoe en welke financieringsinstrumenten op de geld- en kapitaalmarkt mogen worden aangetrokken;
 - e. In het nieuwe artikel 6 zijn de uitzettingen uitgebreid met de kortlopende uitzettingen en zijn de garanties toegevoegd. Het oude artikel 10 zag alleen op langlopende uitzettingen. In het oude artikel 10 lid 3 waren de voorwaarden waaronder de gemeente leningen verstrekt, opgenomen. In het huidige artikel 6 lid 3 zijn deze voorwaarden ook van toepassing voor garanties. Eén van de voorwaarden voor verstrekking was dat de betreffende partij geen lening kan krijgen bij een commerciële financieringsinstelling. In het nieuwe statuut is aan die voorwaarde toegevoegd: óf dat de het doel/project niet of niet exploitabel tot stand komt zonder gemeentelening of gemeentegarantie. Daarnaast is een drempelbedrag opgenomen waarboven de raad vooraf geïnformeerd wordt;
 - f. In artikel 10 is aan de verantwoordelijkheden van de raad toegevoegd: het uiten van wensen en bedenkingen bij het voornemen van het college tot verstrekken van leningen en garanties. En bij de verantwoordelijkheden van het college: het nemen van een besluit om een lening of een garantie te verstrekken aan derden. De verantwoordelijkheden en daarmee ook de bevoegdheden in artikel 11 zijn van de directeur met de portefeuille financiën overgegaan naar het afdelingshoofd Financiën & Control (F&C). Daarnaast is de verantwoordelijkheid voor het opzetten van de administratieve richtlijnen voor treasury verschoven van de concerncontroller naar het afdelingshoofd F&C. Nieuw toegevoegd zijn de verantwoordelijkheden van de medewerker interne controle.
 - g. De bevoegdheden in artikel 11 voor het aantrekken van financiering (langer dan 1 jaar), het saldo-, liquiditeiten-, geldstromen- en bankrelatiebeheer zijn geactualiseerd en in overeenstemming met de praktijk gebracht;
 - h. De informatievoorziening in artikel 12 is geactualiseerd;
 - i. De toelichting is aangepast op basis van het nieuwe statuut.

Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

Financiële gevolgen

N.v.t.

Uitvoering/evaluatie

N.v.t.

Communicatie/participatie

De "financiële verordening gemeente Weert 2021" en het "Treasurystatuut gemeente Weert 2021" worden gepubliceerd op Overheid.nl. Daarmee worden de bestaande verordeningen ingetrokken.

Nummer raadsvoorstel: DJ-1263350

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 9 maart 2021;

besluit:

1. De "Financiële verordening gemeente Weert 2021" inclusief bijlagen vast te stellen.
2. Het "Treasurystatuut gemeente Weert 2021" vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 juni 2021.

De griffier,	De voorzitter,
M.H.R.M. Wolfs-Corten	mr. R.J.H. Vlecken