

Leden van de gemeenteraad
 Postbus 950
 6000 AZ WEERT

Weert, 21 november 2017

Onderwerp : Financiële verordening.

Beste meneer, mevrouw,

In de raadscommissie Bedrijfsvoering-Inwoners van 14 november jl. zijn een aantal vragen gesteld over de aanpassing van de financiële verordening die op 23 november in uw raad wordt behandeld. Onderstaand worden de vragen en de antwoorden daarop weergegeven.

Vraag/opmerking: Wat wordt bedoeld in artikel 6 lid 4. De tekst loopt niet goed.

Voorgesteld wordt om de onderstaande aanpassing in de tekst aan te brengen:

Was	Wordt
3. Afwijkingen kleiner dan € 5.000 (zowel voor- als nadelig) worden niet financieel bijgesteld in de rapportages met uitzondering van kapitaalkredieten.	3. Afwijkingen op productniveau kleiner dan € 5.000 (zowel voor- als nadelig) worden niet financieel bijgesteld in de rapportages met uitzondering van afwijkingen op kapitaalkredieten.
4. Afwijkingen op productniveau groter dan € 25.000 (zowel aan de lastenkant als aan de batenkant) worden tekstueel toegelicht in de tussentijdse rapportages. De tussentijdse rapportages bevatten een voorstel het wijzigen van de begroting indien er sprake is van wijzigingen.	4. Afwijkingen op productniveau groter dan € 25.000 (zowel aan de lastenkant als aan de batenkant) worden tekstueel toegelicht in de tussentijdse rapportages. 5. De tussentijdse rapportages bevatten een voorstel tot het wijzigen van de begroting.

Vraag/opmerking: wat gebeurt er met afwijkingen van bedragen tussen 5.000 en 25.000 euro (artikel 6 lid 3 en lid 4)?

Lid 3 en lid 4 van artikel 6 gaan over 2 verschillende zaken. Lid 3 geeft aan vanaf welk grensbedrag afwijkingen op productniveau daadwerkelijk financieel worden **verwerkt** in de begroting. Alle afwijkingen waarvan de financiële impact kleiner is dan € 5.000 worden niet in de begroting verwerkt. Alle afwijkingen vanaf € 5.000 worden wel verwerkt. De reden daarvoor is al aangegeven in het raadsvoorstel: de impact van kleine afwijkingen op de begroting is zeer beperkt en maakt rapportages er niet leesbaarder door.

Lid 4 geeft aan vanaf welk bedrag, geconstateerde afwijkingen worden **toegelicht** in de rapportages. Deze grens is gelegd bij € 25.000.

Ten aanzien van de grensbedragen zoals bovenstaand vermeld is niets veranderd ten opzichte van de werkwijze zoals die gehanteerd wordt binnen de organisatie.

Ter verduidelijking onderstaande tabel:

Afwijkingen	Bijstelling begroting	Toelichting
< 5.000	X	X
>= 5.000 < 25.000	V	X
>= 25.000	V	V

Vraag/opmerking: Staat de verordening toe dat het college meer uitgeeft dan gebudgetteerd wordt?

De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en lasten per programma (artikel 5). Dit is een grens waarbinnen het college gemachtigd is om verplichtingen aan te gaan. Als het college deze grens wil overschrijden dan dient zij hiervoor, voorafgaand, een separaat voorstel aan de raad voor te leggen (artikel 5 lid 4).

Om te voorkomen dat budgetten worden overschreden en er voor te zorgen dat overschrijdingen zo spoedig mogelijk aan het licht komen en gemeld worden bij de raad, zijn allerlei maatregelen getroffen:

- de actieve informatieplicht van het college richting de raad (zie Notitie Informatieplicht)
- interne controle
- tussentijdse rapportages
- raadsvoorstellen
- achteraf wordt bij de accountantscontrole onderzoek gedaan naar en gerapporteerd over onrechtmatigheden

Overschrijdingen van budgetten die worden gecompenseerd door inkomsten en die binnen het door de raad uitgezette beleid zijn gebleven worden door de accountant niet betrokken in de beslissing of al dan niet een goedkeurende verklaring wordt verstrekt.

Vraag/opmerking: kunnen de aanbevelingen uit de brief van de rekenkamer van 1-6-2016 geborgd worden in de verordening.

De brief waarop gedoeld wordt betreft aanbevelingen van de Rekenkamer Weert naar aanleiding van een door hun uitgevoerd onderzoek "W600 nader beschouwd vanuit gemeentelijk perspectief".

De Rekenkamer heeft een 4-tal aanbevelingen die zij wil realiseren door in voorkomende gevallen de financiële paragraaf in raadsvoorstellen concreter te maken. De Rekenkamer geeft daartoe aan welke informatie de financiële paragraaf zou moeten bevatten.

Het borgen van de inhoud van de financiële paragraaf in de financiële verordening is niet wenselijk omdat het praktisch niet uitvoerbaar is. De financiële paragraaf krijgt dan een vast format. Bij wijziging van dat format dient de raad toestemming te geven.

De rekenkamer heeft aangegeven dat het realiseren van de aanbevelingen het best kan gebeuren door het concretiseren van de financiële paragraaf in (raads)voorstellen.

Vastleggen in de financiële verordening is niet nodig.

Sinds het bekend worden van de aanbevelingen, zijn al verbeteringen doorgevoerd in de financiële paragraaf van (raads)voorstellen.

In de verdere kwaliteitsslag binnen de organisatie krijgt dit onderdeel ook aandacht.

Wij nodigen u uit indien u daar nog behoefte aan heeft om dit onderwerp tijdens een auditcommissie aan de orde te stellen.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,

G. Brinkman
secretaris

A.A.M.M. Heijmans
burgemeester



