

Bijlage 1 De belangrijkste wijzigingen per document

Financiële verordening gemeente Maastricht
<p><i>Artikel 5. Autorisatie begroting en investeringskredieten</i></p> <p>In aansluiting op reeds in de financiële verordening opgenomen grensbedragen met betrekking tot toelichting van verschillen tussen realisatie en begroting wordt in lid 3 voor het informeren van de raad bij een verwachte overschrijding van een investeringskrediet een grensbedrag van € 100.000 ingevoerd.</p> <p>Teneinde vertraging bij noodzakelijke investeringen die passen binnen het vastgestelde beleid te voorkomen is een nieuw lid (lid 6) toegevoegd. Hierdoor kan het college zonder voorafgaande autorisatie starten met niet in de begroting opgenomen investeringen tot maximaal € 100.000.</p>
<p><i>Artikel 6. Tussentijdse rapportage (bestuursrapportages)</i></p> <p>Het aantal tussentijdse rapportages blijft gelijk. In de vorige verordening betrof dit een uitvoeringsbeeld gericht op (majeure) financiële afwijkingen en een bestuursrapportage. Dit worden twee bestuursrapportages waarbij in beide rapportages op het niveau van de programma-indeling in de begroting wordt gerapporteerd over zowel de financiële als de inhoudelijke afwijkingen. Met deze wijziging wordt de relatie tussen inhoud en financiën in alle P&C-documenten gelegd.</p>
<p><i>Artikel 6. Jaarstukken</i></p> <p>In dit nieuwe artikel leggen we, in navolging op hetgeen hierover bij de tussentijdse rapportages reeds bepaald, vast dat afwijkingen tussen realisatie en begroting groter dan € 100.000 moeten worden toegelicht.</p> <p>Voor wat betreft de in het overzicht incidentele baten en lasten (en de toelichting daarop) op te nemen posten is, conform de aanbevelingen van de commissie BBV, een grensbedrag van € 100.000 vastgelegd.</p>
<p><i>Artikel 8. Informatieplicht</i></p> <p>In september 2022 heeft de raad de Kadernota grond en –vastgoedbeleid Maastricht 2022 vastgesteld. De in deze nota opgenomen bepalingen inzake het aankoopbeleid maken een aanpassing van artikel 8 in de financiële verordening noodzakelijk. In dit artikel ligt in lid 1 vast hoe de raad wordt geïnformeerd over aan- en verkopen van onroerend goed.</p> <p>De wijzigingen betreffen het opnemen van bepalingen inzake strategisch aankoopbeleid (toepassen investeringsplafond van € 5 mln. en het informeren van de raad bij de eerstvolgende gelegenheid) en het verhogen van het investeringsplafond voor pro-actieve aankopen (van € 11.344.506 naar € 20 mln.). Na deze aanpassingen sluit dit artikel in de financiële verordening aan op de vastgestelde Kadernota grond en –vastgoedbeleid Maastricht 2022 incl. de wijziging naar aanleiding van het op 27 september 2022 door de raad aangenomen amendement inzake de informatieplicht bij strategische aankopen.</p>
<p><i>Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording (artikel 10 t/m 13)</i></p> <p>Vanaf boekjaar 2023 moet het college een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. In dit hoofdstuk worden de hierbij door het college toe te passen kaders vastgelegd.</p> <p>In artikel 10 ligt vast dat het college de raad informeert over afwijkingen boven de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens. Voor het verslagjaar 2023 wordt voorgesteld deze op 3% van de totale lasten van de gemeente vast te stellen. De rapportagegrens voor geconstateerde afwijkingen die in de paragraaf bedrijfsvoering nader worden toegelicht is op basis van lid 3 gelijk aan de rapportagegrens die de accountant gebruikt bij de controle van de jaarrekening.</p>

In artikel 11 is bepaald dat het college jaarlijks uiterlijk op 1 augustus van het verslagjaar ten behoeve van de toetsing op naleving van het voorwaarden criterium een normenkader rechtmatigheid aan de raad aanbiedt.

Artikel 12 gaat nader in op het begrotingscriterium. Lid 2 en 3 bepalen dat de begrotingsrechtmatigheid op programma-niveau resp. gevoteerd krediet (bij investeringen) wordt beoordeeld. Verder is in lid 4 vastgelegd wanneer een overschrijding van de begroting acceptabel is en wordt in lid 5 bepaald dat begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het vastgestelde beleid wel worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording maar niet worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

In artikel 13 is bepaald dat het college zorgt voor regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.

Artikel 15. Voorziening voor oninbare vorderingen

Op basis van het BBV dient voor openstaande vorderingen inzake bijstandsverstrekking een voorziening wegens oninbaar te worden gevormd waaraan zowel een individuele beoordeling op inbaarheid als een dynamische benadering op basis van een historisch percentage ten grondslag ligt. In de financiële verordening was dat nog niet zo vastgelegd. In het toegevoegde lid 3 leggen we dit nu wel vast.

Artikel 16. Reserves, voorzieningen en weerstandsvermogen

Aan dit artikel zijn de voorheen in de afzonderlijke Nota reserves, voorzieningen, weerstandsvermogen en risicomanagement opgenomen beleidskaders toegevoegd. In lid 4 en 5 is de streefwaarde van de ratio weerstandsvermogen opgenomen en is bepaald wat het college moet doen indien de ratio onder die streefwaarde komt. In lid 6 is bepaald dat in de begroting en jaarstukken elke reserve en voorziening wordt toegelicht. Met het doorvoeren van deze wijzigingen is een afzonderlijke nota reserves en voorzieningen niet meer nodig.

Artikel 17. Kostprijsberekening

De in lid 6 beschreven berekening van aan de taakvelden toe te rekenen rente is gewijzigd zodat deze aansluit op het (gewijzigde) BBV. In de begroting en jaarstukken werd deze berekening overigens reeds toegepast zodat aan het BBV werd voldaan.

Artikel 20. Financieringsfunctie (treasury)

De bepaling dat het Treasurystatuut ten minste eens in de vier jaar ter kennisname aan de raad wordt aangeboden is vervallen. Het Treasurystatuut zal worden geactualiseerd en daarna met de raad worden gedeeld indien een actualisatie nodig is (door bijvoorbeeld wijzigingen bij de gemeente of wijzigingen in wet- en regelgeving).

Artikel 22. Grond- en vastgoedbeleid

Aan dit artikel is in lid 2 toegevoegd dat het college jaarlijks gelijktijdig met de jaarstukken een Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties (MPGV) aanbiedt. Dit was al gebruikelijke maar door toevoeging van deze bepaling ligt deze afspraak vast. Bijkomend voordeel is dat in de toelichting op het grondbeleid in de paragraaf grondbeleid in de begroting en jaarstukken kan worden verwezen naar zowel de Kadernota grond- en vastgoedbeleid als de MPGV waardoor de paragraaf grondbeleid qua omvang beperkt kan worden.

Artikel 25. Interne controle

Aan dit artikel is aan lid 2 toegevoegd dat het college afwijkingen rapporteert in de rechtmatigheidsverantwoording en de raad informeert over genomen maatregelen tot herstel van tekortkomingen.

Vervallen hoofdstuk 4. Paragrafen

In de vorige financiële verordening werden in hoofdstuk 4. Paragrafen de in het BBV opgenomen bepalingen met betrekking tot de in de diverse paragrafen op te nemen verplichte onderdelen herhaald. Om herhalingen van externe wet- en regeling in de financiële verordening te beperken en om te voorkomen dat wijzigingen in de externe wet- en regeling ook tot wijziging van onze lokale verordening leiden, zijn die betreffende artikelen niet meer opgenomen in de nieuwe verordening.

Controleverordening gemeente Maastricht

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

De verouderde bepaling inzake de looptijd van de opdracht aan de accountant (5 jaar met mogelijkheid tot verlenging) is vervangen door de in de praktijk reeds toegepaste termijn van 4 jaar met een optie tot verlenging van maximaal tweemaal één jaar.

Artikel 3. Informatieverstrekking door college

In lid 4 is de datum waarvoor het college de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen overlegt aan de raad gewijzigd van 15 mei in 15 juni. Dit omdat 15 mei in de praktijk (nog) niet haalbaar is omdat de accountantscontrole dan nog niet is afgerond.

Lid 6 en 7 zijn nieuw en toegevoegd naar aanleiding van de invoering van de verplichting tot een rechtmatigheidsverantwoording door het college. Kern van deze nieuwe bepalingen is dat de accountant zo veel mogelijk gebruik maakt van de werkzaamheden die het college en de organisatie al hebben verricht.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

In lid 2 is bepaald dat de accountant de controlewerkzaamheden voortaan vooraf aankondigt.

Artikel 5. Toegang tot informatie

In dit artikel is de term ambtenaren vervangen door in de gemeentelijke organisatie werkende personen opdat naast de ambtenaren in vaste dienst ook (tijdelijk) ingehuurd medewerkers gehouden zijn om informatie te verstrekken aan de accountant.

Artikel 7. Rapportering

Lid 1 van dit artikel is gewijzigd naar aanleiding van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Ook indien de accountant tot het oordeel komt dat deze rechtmatigheidsverantwoording niet getrouw is, meldt de accountant dit terstond schriftelijk aan de raad.

Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Maastricht
--

<i>Artikel 2. Onderzoeken</i>

In de vorige verordening werd in het eerste lid de mogelijkheid geboden om onderzoeken op concernniveau of decentraal uit te voeren. In de nieuwe verordening is bepaald dat de coördinatie op concernniveau plaatsvindt. Dit sluit aan bij de organisatieontwikkeling die de gemeente op dit moment doorloopt.

Aan lid 2 is toegevoegd dat toetsing plaatsvindt op basis van een risicoanalyse. Hierdoor worden die (delen van) programma's en paragrafen getoetst waarbij sprake is van een verhoogd risico op het niet doeltreffend en/of niet doelmatig inzetten van middelen.
--

<i>Artikel 4. Voortgang onderzoeken</i>

Aan dit artikel is toegevoegd dat niet alleen in de begroting en jaarstukken maar ook in de tussentijdse rapportage over de voortgang van onderzoeken wordt gerapporteerd.
--