



Raadsvergadering d.d. 15 maart 2011 agendapunt 11

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 7 december 2010

Onderwerp:	Herijking van de verordeningen ex artikel 212 en 213 a van de Gemeentewet.(Financiële verordening en Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid)
Portefeuillehouder:	Mevr. N. Hofstra
Behandelend ambtenaar:	Dhr. J. T. Homans
Doorkiesnummer:	0592-266670
E-mailadres:	j.homans@tynaarlo.nl
Gevraagd besluit:	Vaststellen van: 1. Financiële verordening gemeente Tynaarlo 2011; 2. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Tynaarlo 2011.
Bijlagen:	- Financiële verordening (ex art 212 van de gemeentewet) (bijgevoegd) - Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (ex art 213a van de gemeentewet) (bijgevoegd)

TOELICHTING

Inleiding

De huidige verordening ex art 212 en 213a van de gemeentewet zijn vastgesteld in de raad van 4 november 2003. Omdat in 2010 is besloten de kaderbrief te vervangen door een perspectievennota en de indeling van de begroting veranderd is van 30 programma's naar 10 clusters is een directe aanleiding ontstaan om de financiële verordening te herzien. Naast de actualisatie is er ook een aantal andere aanpassingen, die ontstaan door dubbellingen met andere wet en regelgeving en adviezen gedaan door accountant met betrekking tot interne controles. De belangrijkste aanpassingen zijn onder kopje argumenten opgenomen.

Een van de aanpassingen is de invoering van een controleplan, waarin ook de doelmatigheid- en doeltreffendheidsonderzoeken opgenomen worden. Daarbij wordt omwille van flexibiliteit voorgesteld om af te stappen van de eis dat er minimaal 2 doeltreffendheidsonderzoeken, waarvan steeds een andere afdeling, worden uitgevoerd. In de financiële verordening wordt aangegeven dat ieder jaar een intern controleplan wordt opgesteld, daarin kan college per jaar zelf accenten en onderzoeken aangeven. Omdat de eis van minimaal 2 onderzoeken niet is opgenomen is het gewenst om de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (ex art 213a) op dit punt te herzien. Een concept van het interne controleplan 2011 wordt is in januari 2011 opgesteld en wordt ter informatie aan de gemeenteraad aangeboden

In de raads werkgroep Kaderbrief Planning & control is op 14 februari jl. de herijking van de verordeningen behandeld. De verordeningen worden nu ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad.



De belangrijke aanpassingen zijn

Wensen van de gemeenteraad en advies accountant

- Gehanteerde terminologie (voorbeelden: Kadernota=Perspectievennota, Programma's=Clusters).
- Inhakend op het advies van de VNG en van de accountant om op te nemen dat in een paragraaf wordt ingegaan op de voortgang van (onderzoeken naar) rechtmatigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid.
- Een jaarlijkse concrete planning voor de lange termijn agenda van de gemeenteraad waarin de momenten van behandeling van de jaarstukken worden aangegeven.

Wensen van college en organisatie

- Dubbellening van regelgeving met kans op tegenstrijdigheden (zaken hier regelen, die ook elders zijn geregeld (zoals onder art. 14 Financiële Verordening Gemeente Tynaarlo 2011 waar dubbelleningen met treasury statuut en wet en regelgeving worden voorkomen, en zoals onder art. 23 van de eerder genoemde verordening, omdat de verordening rondom subsidies al kaders en regels stelt)
- De onvolledigheid van lijsten veroorzaakt nodeloze discussies met o.a. accountants over afschrijvingen (daarvoor biedt de actualisatie in art 10 meer oplossingsmogelijkheid)
- De verantwoordelijkheid voor actuele nota's, als beleidskader voor de verplichte paragrafen in de begroting en jaarrekening worden beter benoemd in de aanpaste versie, waarbij de verplichting om dat eens per vier jaar te actualiseren wordt ingevuld door de jaarlijkse beoordeling of een nota nog voldoende actueel is. (zoals in de artikelen 6.2, 12.1, 16.1, 17.1, 18.1, 20.1, 21.1 en 22.1 van de Financiële Verordening gemeente Tynaarlo 2011 is opgenomen)
- Een verplichting van minimaal 2 onderzoeken naar doeltreffendheid, terwijl in de praktijk aandacht voor het bereiken van doelen in de reguliere programmaverantwoording of bij de evaluaties van beleid naar voren komt. Daarnaast wel de behoefte om in een jaarlijks op te stellen controleplan accenten aan te kunnen geven voor aanvullende onderzoeken. Het inzicht per jaar en de behoefte moet leidend zijn, meer dan de minimale verplichting van 2 onderzoeken zodat in 4 jaar de hele "organisatie" wordt geraakt.

Vervolgprocedure

De verordeningen treden in werking na vaststelling door de gemeenteraad.

Financiële consequenties

Geen.

Adviezen

De verordening is besproken in de raads werkgroep Kaderbrief Planning & control op 14 februari 2011.



Gevraagd besluit

Vaststellen van:

1. Financiële verordening gemeente Tynaarlo 2011;
2. Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Tynaarlo 2011.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo,

F.A. van Zuilen, burgemeester

mr. J.P.J. van Muijen, secretaris