

Dit betreft een nieuwe taak van de Auditcommissie waar de accountant de raad adviseert over de vaststelling van deze verordening. De heer **Jonker** stelt Michael de Lie voor als zijn collega en plaatsvervanger. De heer De Lie is auteur van de financiële verordening 212. De heer De Lie zal de vragen beantwoorden die er zijn vanuit de commissie over de modelverordening.

- Artikel 1. Begripsbepaling. Opmerkingen: geen.
- Artikel 2. Programma indeling. Opmerkingen: geen.
- Artikel 3. Inrichting begroting jaarstukken. Hierin wordt in afwijking van de modelverordening voorgesteld om in de jaarrekening niet te rapporteren over de totale te verwachten uitgaven en inkomsten in investeringen. Als reden wordt aangevoerd dat de jaarrekening vaak rond dezelfde periode wordt vastgesteld als de Voorjaarsnota / Kadernota waarin die informatie al is opgenomen. Dat betekent dat een lezer altijd dan ook dit document er naast moet houden.
Is dit ook wat de Auditcommissie de raad wil adviseren? Opmerkingen: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 4. Kaders begroting. Opmerkingen: geen.
- Artikel 5. Autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten. Laten vervallen onderscheid in categorieën A (krediet verleend bij begroting), B (krediet te autoriseren door B&W) en C (krediet door de raad te autoriseren). Is dit ook wat de Auditcommissie de raad wil adviseren? Opmerkingen: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 6. Tussentijdse rapportages. Opmerkingen: geen.
- Artikel 7. Informatieplicht. De heer De Lie adviseert het voorstel gelijktijdig met de jaarstukken aan te bieden. Opmerkingen: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 8. Wensen en bedenkingen over grote onderwerpen. Opmerkingen: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 9. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording. Dit is nieuw toegevoegd. Opmerkingen: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 10. Voorwaardencriterium. Nieuw toegevoegd o.b.v. modelverordening maar zonder het facultatieve lid 2. Wil de Auditcommissie het facultatieve gedeelte ook opnemen? Opmerkingen: Nee, het blijft staan zonder de facultatieve gedeelte.
- Artikel 11. Begrotingscriterium. Nieuw toegevoegd o.b.v. modelverordening. Opmerking: geen.
- Artikel 12. Misbruik en oneigenlijk gebruikcriterium. Opmerking: geen.
- Artikel 13. Waardering en afschrijving vaste activa. Ontwerptekst o.b.v. modelverordening, maar zonder 1.d van de modelverordening. Opmerking: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 14. Voorziening voor oninbare vorderingen. Opmerking: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 15. Reserves en voorzieningen. Waarom niet ook 2c. en 3,4, en 5 uit de modelverordening opnemen. Opmerkingen: Ontwerptekst blijft gelijk aan de huidige verordening.
- Artikel 16. Kostprijsberekening. Opmerkingen: de punten 2c. en 3,4, en 5 uit de modelverordening worden niet overgenomen uit modelverordening.
- Artikel 17. Prijzen economische activiteiten. Opmerking: volg de modelverordening en maak het een Raadsbesluit ipv een collegebesluit.
- Artikel 18. Kaders belastingen en rechten, huren en pachten. Opmerkingen: geen.
- Artikel 19. Financieringsfunctie. Lid 5 (Bij het verstrekken van garanties worden de risico's voor de gemeente gekwantificeerd en de uitkomst wordt betrokken bij de bepaling van het weerstandsvermogen). Is de Auditcommissie het eens met het schrappen van dit lid?
Opmerkingen: Auditcommissie is het daarmee eens.
- Artikel 21 tot en met artikel 27. Is de Auditcommissie het ermee eens dat deze artikelen niet worden overgenomen in de modelverordening? Opmerkingen: de Auditcommissie is het ermee eens omdat dit al is opgenomen in de bpv-wetgeving.

- Artikel 27.b Grondexploitaties. De heer **Schutgens** wijst erop dat bij lid 4a. het woord 'indien' of 'als' moet worden tussengevoegd na het woord 'grondexploitatie' in de zin: 'de kosten en/of opbrengsten meer dan 10% afwijken van de laatst vastgestelde grondexploitatie de afwijking groter is dan € 250.000.'
Bij lid 6. Moet er een keuze gemaakt worden over het percentage dat genoemd wordt. De heer Jonker zoekt uit welk percentage hier moet komen te staan 90% of 95%.
- Artikel 27.c Waardering en marktwaarde. Opmerkingen: geen.
- Artikel 27.d Resultaatbepaling en reservering. Bij lid 5. Ontwerptekst gelijk aan huidige verordening, maar zonder lid 5. Opmerkingen: Auditcommissie is akkoord.
- Artikel 28. Administratie. Opmerkingen: geen.
- Artikel 29. Financiële organisatie. Opmerkingen: geen.
- Artikel 30. Interne controle. Opmerkingen: geen.
- Artikel 31. Intrekken oude verordening. Opmerkingen: geen.
- Artikel 32. Inwerkingtreding en citeertitel. Opmerkingen: geen.

De **voorzitter** vat samen:

- dat alleen bij artikel 17.4 een advies tot wijziging wordt gegeven; een raadsbesluit waar nu 'collegebesluit' staat.
- de wijziging in artikel 27 m.b.t. het percentage krijgt de Auditcommissie nog te horen van de heer Jonker.
- er zijn enkele kleine tekstuele wijzigingen/ typos meegegeven.

De **voorzitter** concludeert dat de Auditcommissie dit stuk voldoende heeft doorgenomen en daar niet meer tijd voor nodig heeft. De planning kan worden aanhouden. De planning is van het besluitvormingsproces is:

7 maart - auditcommissie behandelen concept

14 maart - vaststelling College

6 april - commissie Bestuur

20 april - Raad

De **voorzitter** geeft aan dat al vaker door de Auditcommissie is gevraagd om aanpassing van de 'verordening controle financieel beheer en organisatie' (artikel 213 Gemeentewet) en dit is ook toegezegd. Aan de concerncontroller is gevraagd deze voor het zomerreces aan de Auditcommissie voor te leggen. De concerncontroller de heer **Jonker** geeft aan dat hij daarvan op de hoogte is en dat dit gebeurt.