

## Toelichting herziene Financiële verordening gemeente Alblasserdam 2023

Artikel / onderwerp	Wijziging(en) ten opzichte van de vorige verordening	Toelichting
1. Definities	Dit artikel is aangevuld met definities uit de nieuwe modelverordening.	n.v.t.
2. Programma-indeling	Dit artikel is conform de modelverordening. Het optionele lid 3 waarin de raad ook een nadere verdeling binnen de programma's vaststelt is niet opgenomen. Dat geldt ook voor de mogelijkheid extra paragrafen naast de verplichte paragrafen op te nemen.	Dit sluit aan bij de huidige werkwijze. Een nadere verdeling binnen programma's en extra informatie zorgen voor meer administratieve belasting. Wel wordt naast informatie op programmaniveau worden gerapporteerd over lasten en baten op taakveldniveau.
3. Inrichting begroting en jaarstukken	Aangesloten is bij de modelverordening, waarbij conform huidige werkwijze enkele belangrijke kengetallen worden geclassificeerd en toelicht in de uiteenzetting van de financiële positie.	De voor het BBV verplichte kengetallen zijn opgenomen in de paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen. De belangrijkste indicatoren geven nadere duiding aan de financiële positie en maken daarom ook onderdeel uit van de uiteenzetting van de financiële positie.
4. Kaders begroting	In dit artikel zijn de data waarop de perspectiefnota aangeboden wordt niet meer opgenomen. Wel ligt nog vast dat de nota vóór het zomerreces wordt vastgesteld, zodat voldoende tijd resteert om de gevolgen mee te nemen in het begrotingsproces.	Dit sluit aan bij de huidige praktijk.
5. Autorisatie begroting en investeringskredieten	Dit artikel is gebaseerd op de modelverordening en de huidige werkwijze van het informeren over en verwerken van afwijkingen via de P&C-cyclus.	Dit sluit aan bij de huidige praktijk.
6. Tussentijdse rapportage en informatie	Eerste aanpassing in dit artikel is dat de tweede rapportage over de eerste acht maanden gaat in plaats van de eerste zeven.  In de ideale situatie wordt de realisatie en begroting in overeenstemming gebracht en gehouden via de twee tussentijdse rapportages. In de huidige praktijk wordt de begroting in december nog eenmaal bijgesteld voordat de jaarrekening wordt opgemaakt. Daarom is het eerste lid van dit artikel aangepast. Daarmee vervalt het lid 5 uit de oude verordening, want als er aanleiding is de raad te informeren en de begroting nog bij te stellen, dan	Hiermee wordt actuelere informatie verstrekt aan de raad.

Artikel / onderwerp	Wijziging(en) ten opzichte van de vorige verordening	Toelichting
	gebeurt dat via een derde tussentijdse rapportage.	
7. Jaarstukken	Dit artikel is nieuw ten opzichte van de vorige verordening. Hierin wordt geregeld dat met de vaststelling van de jaarstukken ook bestemming wordt gegeven aan het gerealiseerde resultaat. Daarnaast wordt geregeld dat incidentele doorlopende activiteiten ook "rechtmatig" kunnen worden voortgezet.	Gewenste aanvulling, mede vanwege rechtmatigheid.
8. Informatieplicht	Lid 2 is vervallen. Dit wordt al ondervangen door lid 1.	N.v.t.
9. EMU saldo	Ongewijzigd	N.v.t.
10. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording	Dit artikel is nieuw. Hierin is geregeld welke grenswaarden worden gehanteerd voor de rechtmatigheidsverantwoording. Ook is hier een koppeling gelegd met de controleverordening/controleprotocol.	Deze is min of meer conform de modelverordening. De grenswaarde wordt opgenomen in het controleprotocol, die jaarlijks ter besluitvorming wordt voorgelegd. Daarmee is flexibiliteit ingebouwd en kan per jaar worden bepaald of deze waarden aangepast worden.
11. Voorwaardencriterium	Dit artikel is nieuw.	Conform modelverordening.
12. Begrotingscriterium	Dit artikel is nieuw.	Conform modelverordening met een aanvulling in lid 4 sub c, omdat personele inzet gedurende het jaar kan veranderen. Bewaking vindt vooral plaats op het totaal en de planning, maar feitelijk inzet per taakveld en daarmee ook per programma periodiek veranderen.
13. Waardering en afschrijving vaste activa	Conform de modelverordening en dit sluit ook aan bij de huidige situatie.	N.v.t.
14. Voorziening voor oninbare vorderingen	Dit was in de vorige verordening niet geregeld en nu daarom nieuw opgenomen.	N.v.t.
15. Reserves en voorzieningen	Dit artikel is veranderd. Er is geen afzonderlijke nota. De kaders hiervoor zijn nu in dit artikel opgenomen conform de huidige praktijk.	N.v.t.
16. Kostprijsberekening	Dit artikel is verder uitgewerkt. Hierin is nu ook opgenomen hoe de kosten van overhead worden toegerekend aan de kostprijzen. Daarnaast is nu opgenomen dat de kosten van financiering enkel worden berekend over de inzet van het vreemd vermogen.	Hiermee wordt aangesloten bij de modelverordening en de nadere regelgeving over overhead. Ten aanzien van financiering wordt aangesloten bij de huidige praktijk en

Artikel / onderwerp	Wijziging(en) ten opzichte van de vorige verordening	Toelichting
		het principe van eenvoud.
17. Prijzen economische activiteiten	Dit artikel is naar aard niet veranderd. Aangesloten is bij de geactualiseerde tekst van de modelverordening.	N.v.t.
18. Vaststelling hoogte belastingen, rechten, heffingen en prijzen.	Dit is een nieuw artikel.	N.v.t.
19. Financieringsfunctie	Dit artikel is aangepast. Kaders voor het college zijn opgenomen in dit artikel. Nadere uitwerking in een treasurystatuut is aan het college.	Veel kaders zijn al opgenomen in regelgeving. Nadere uitwerking in een treasurystatuut kan daarom door het college plaatsvinden.
20. Lokale Heffing	Dit is een nieuw artikel.	N.v.t.
21. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Dit artikel is aangepast op basis van de modelverordening. Er is landelijk meer aandacht voor de schuldpositie van gemeenten. Dat uit zich ook in enkele nieuwe kengetallen.  Dit artikel is minder specifiek geformuleerd. Voor het beleid en de streefwaarden wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.	Nadruk komt hiermee meer te liggen op informatie en risicobeheersing. Beleid en uitwerking kan dan steeds via de P&C-documenten worden geactualiseerd.
22. Onderhoud kapitaalgoederen	Dit artikel is niet gewijzigd	N.v.t.
23. Bedrijfsvoering	Dit artikel is verder uitgebreid. Bedrijfsvoering is een thema dat belangrijker is geworden. Dat uit zich ook in meer informatie hierover. Sub g is een uitbreiding in verband met de rechtmatigheidsverantwoording.	Aansluiting bij de nieuwe modelverordening van de VNG.
24. Grondbeleid	In de kaders voor de nota is meer ingegaan op het beleid en niet zo zeer op de uitvoering daarvan. Dat laatste is conform het BBV al onderdeel van de paragraaf en hoeft daarom geen onderdeel uit te maken van de verordening.	N.v.t.
25. Administratie	Dit artikel is ongewijzigd	N.v.t.
26. financiële organisatie	Dit artikel is nagenoeg ongewijzigd en conform de modelverordening.	N.v.t.
27. interne controle	Dit artikel is nagenoeg ongewijzigd en conform de modelverordening.	N.v.t.
28-29 slotbepalingen	Betreft bepalingen over intrekken oude regeling, inwerkingtreding en citeertitel.	N.v.t.



## Toelichting herziene Controleverordening gemeente Alblasserdam 2023

Artikel / onderwerp	Wijziging(en) ten opzichte van de vorige verordening	Toelichting
1. Definities	Dit artikel is aangevuld met definities uit de nieuwe modelverordening.	N.v.t.
2. Opdrachtverlening accountantscontrole	Rol auditcommissie en raad	Aanvulling betreft: de raad en auditcommissie bereiden de aanbesteding voor de accountantscontrole voor. In de oude verordening was dit niet het geval.
3. Overige controles en opdrachten	Dit artikel is ongewijzigd en conform de modelverordening. Verder een redactionele opmerking, in de oude verordening was dit onderdeel onder artikel 6 opgenomen.	N.v.t.
4. Inrichting accountantscontrole	Kennisgeving van de controlewerkzaamheden.	In de oude verordening was opgenomen dat de accountant de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving kan uitvoeren. Dit is aangepast in met voorafgaande kennisgeving.
5. Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders	Aanvulling met de rechtmatigheidsverantwoording. Verder één redactionele opmerking, in de oude verordening was dit onderdeel onder artikel 3 opgenomen.	De rechtmatigheidsverantwoording is met ingang van boekjaar 2023 een onderdeel van de jaarrekening.
6. Toegang tot informatie door accountant	Dit artikel is nagenoeg ongewijzigd en conform de modelverordening.	N.v.t.
7. Rapportering door accountant	Artikel aangevuld met de goedkeuringstoleranties van het BADO.	De accountant houdt de goedkeuringstoleranties van het BADO aan. Overigens is dit niet anders dan eerdere jaren.
8-9 Inwerkingtreding en citeertitel	Betreft bepalingen over intrekken oude regeling, inwerkingtreding en citeertitel.	N.v.t.