



Concept Financiële Verordening 2025 Consultatie AC

Stefan Brouwer en Cora De Graaf

11 februari 2025

DORDRECHT



1^e Consultatie 10 december 2024

Uitgangspunten

- Actueel: wijziging regelgeving BBV
- Bij begin nieuwe raadsperiode geen nota KSV, maar geactualiseerde Financiële verordening
- Zoveel mogelijk aansluiten bij modelverordening VNG
- Financiële verordening is de kapstok met verwijzingen naar losse nota's
- Financiële techniek niet in Financiële Verordening
- Gewijzigde manier van werken
- Geen dubbelingen

Concept Financiële Verordening 2025

N.a.v. consultatie □ Concept Financiële Verordening 2025 (FV2025)

Wijzigingsdocument waarin we beschrijvend aangeven wat de wijzigingen zijn t.o.v. Financiële Verordening 2023 (FV2023)

Tijdens deze consultatie willen we stil staan bij de belangrijkste wijzigingen

Financiële Verordening als kapstok

Gemeentewet

Besluit Begroten en Verantwoorden

Financiële Verordening

Nota Reserves
en
Voorzieningen



Nota
Risicosturing en
weerstands-
vermogen



Nota
Grondbeleid



Nota
Waarderen en
afschrijven
vaste activa



Financierings
statuut



Nota
garantstellingen
en leningen



Nota
Verbonden
Partijen



Nota
Overhead



Nota Lokale
Heffingen



Nota
Onderhoud
Kapitaal
goederen



Financieel
afspraken
kader
Gemeente
Dordrecht



Wijzigingen

Artikel 2 Actualisatie nieuwe bestuursperiode

Titel aangepast. We maken geen nieuwe nota Kiezen, Sturen en verantwoorden maar nieuwe versie FV. Dit conform uitgangspunt.

Artikel 3 Perspectiefnota

Terminologie is aangepast door integratie Kadernota en 1^e bestuursrapportage in Perspectiefnota.

In FV2025 ook opgenomen dat bestemming van het onverdeelde jaarrekeningresultaat plaatsvindt bij de Perspectiefnota.

Wijzigingen

Artikel 4 Begroting en begrotingswijzigingen

We hebben hier meer aansluiting gezocht met de modelverordening VNG en verplichtingen vanuit BBV.

Passages die financieel technisch zijn hebben we geschrapt, deze voegen niets toe aan de kaderstellende en controlerende rol van de raad.

Artikel 5 Bestuursrapportage

Van twee naar 1 rapportage.

Passage over verplicht sluitend maken van de begroting bij verwacht negatief jaarrekeningresultaat geschrapt.

Toegevoegd optionele raadsinformatiebrief majeure afwijkingen in december.

Wijzigingen

Artikel 7 Jaarstukken en budgetoverheveling

Financieel technische passages geschrapt.

Voor overheveling van budgetten een duidelijk onderscheid gemaakt tussen overhevelingen van exploitatiebudgetten en het doorschuiven van investeringskredieten.

Planning & Controlcyclus Dordrecht 2026

Perspectiefnota 2026

(juni/juli)

Vooruitkijken naar komende jaren en stand van zaken lopende jaar:

- Welke ambities en keuzes maken we voor de komende jaren?
- Welke financiële kaders spreken we af?
- Wat is de stand van zaken van de ambities van dit jaar?
- Loopt het zoals gepland of moeten we inhoudelijk of financieel bijsturen?

Begroting 2026

(november)

Vooruitkijken naar komende jaar:

- De vastgestelde kaders vanuit de perspectiefnota werken we uit.
- Onze hoofddoelstellingen en ambities krijgen een definitieve inhoudelijke en financiële vertaling voor het komende jaar.

Jaarstukken 2026

(mei/juni)

Terugkijken op het vorige jaar

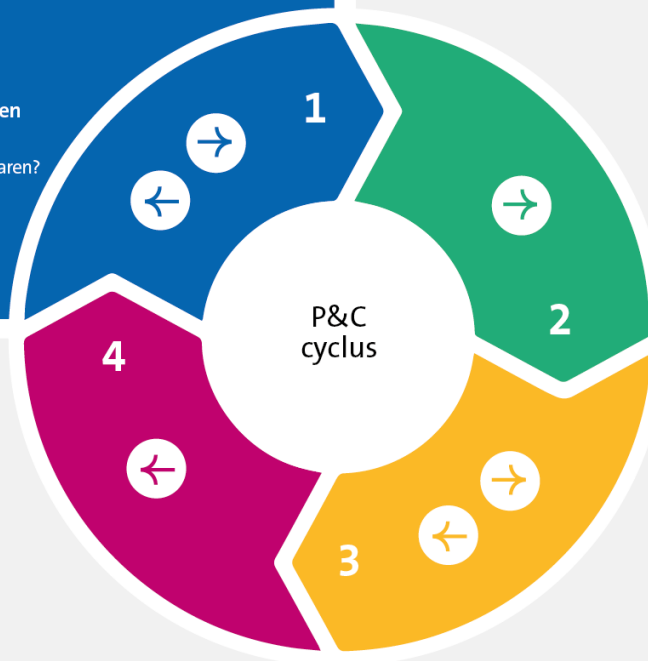
- Zijn de hoofddoelstellingen en ambities bereikt?
- Hoe is het geld besteed?
- Wat zijn de grootste afwijkingen?

Bestuursrapportage 2026

(september/oktober)

Stand van zaken en prognose lopende jaar:

- Wat is de stand van zaken van de ambities van dit jaar?
- Loopt het zoals gepland of moeten we inhoudelijk of financieel bijsturen?



Jaarplanning 2025

LEGENDA

- vooruit kijken
- ← terug kijken
- ▨ Periode



Raadsinformatie
brief Majeure
afwijkingen

Wijzigingen

Artikel 14 Begrotingscriterium

Aansluiting bij modelverordening VNG en de nieuwe inzichten vanuit commissie BBV verwerkt.

Artikel 17 t/m 25 Beleidsnota's

Compacter beschreven en verwijzingen naar wet- en regelgeving.

Deze beleidsnota voegen we niet meer als bijlage bij de FV.

Regels over waarderen en afschrijven niet meer in de FV, maar als aparte nota.

Nieuw is ook de nota Overhead, vanuit verplichting BBV.

Artikel 32 Interne beheersing en frauderisicobeheersing

Nieuw artikel over opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude □ opgenomen i.o.m. accountant

Consultatievragen

Steunt de Auditcommissie de wijzigingen die we hebben aangebracht in de concept Financiële Verordening 2025.

Wat wilt u nog meegeven voor de definitieve versie van de Financiële Verordening 2025?

Overige nota's

Naast de FV2025 staan nog de volgende nota's op de planning voor actualisatie en vaststelling raad op de agenda in 2025:

- **Nota Waarderen & Afschrijven:** de nota zit nu bij de stukken en is gekoppeld aan de FV2025
- **Nota Overhead** □ nieuwe nota die overwegend financieel technisch van aard is en is gekoppeld aan de FV2025
- **Nota Reserves & Voorzieningen** □ betreft een actualisatie waarin we dezelfde uitgangspunten hanteren als bij de actualisatie van de FV2025.
- **Nota Lokale Heffingen** □ betreft kleine technische aanpassingen met name door gewijzigde wet- en regelgeving
- **Nota Verbonden Partijen:** volledige actualisatie

Welke rol ziet de Auditcommissie bij deze nota's?

Vervolgtraject FV 2025

- Definitief maken van de Financiële Verordening 2025 inclusief de nota Waarderen & Afschrijven en nota Overhead
- Vaststellen door het college
- Vaststellen door de raad waarbij de verordening ingaat met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2025