RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Financiële verordening 2024 Westervoort

Zaak- & documentnr. : Z/24/126511 201669402

Portefeuillehouder : P.J.H. Pennekamp

Opsteller : Dagmare van de Loosdrecht

Afdeling :

Telefoonnr :

Samenvatting

In de loop van 2023 is de interpretatie van het begrip begrotingsonrechtmatigheid strakker geworden. Als gevolg hiervan is het risico op onrechtmatigheden in de toekomstige jaarrekeningen van Westervoort sterk gestegen. Naast de overschrijding van de lasten zou ook de onderschrijding van lasten en baten en de overschrijding van de baten als onrechtmatig beoordeeld worden. Onze externe accountant heeft geadviseerd een passage in de financiële verordening op te nemen die dit risico ondervangt.

Daarnaast is het controleprotocol overbodig geworden, omdat de relevante bepalingen zijn opgenomen in de controleverordening. Het controleprotocol kan daarom vervallen.

Beslispunten

1. De financiële verordening Westervoort 2024 vast te stellen.
2. Het controleprotocol Westervoort 2018 in te trekken.

Aanleiding

In het besluit begroting en verantwoording (BBV) wordt toegelicht wat verstaan wordt onder de rechtmatigheid van baten en lasten. Onderdeel hiervan is ook het begrip begrotingsonrechtmatigheid. In voorgaande jaren werd dit begrip geïnterpreteerd als overschrijding van de lasten. Inmiddels is in de kadernota rechtmatigheid 2023 toegelicht dat dit begrip ook betrekking kan hebben op overschrijding en onderschrijding van baten en onderschrijding van lasten.

De begrotingsonrechtmatigheid op de onderschrijding van baten en lasten en de overschrijding van baten kan voorkomen worden door het tijdig informeren van de raad. Wat hierbij onder tijdig wordt verstaan wordt bepaald door interne afspraken tussen college en raad. In dit kader wordt voorgesteld om afwijkingen als tijdig gemeld te beschouwen als deze bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht. Deze afspraak is vormgegeven in artikel 11 lid 6 van de Financiële verordening.

Daarnaast is door de externe accountant aangegeven dat het controleprotocol niet meer verplicht is als in de controleverordening de relevante bepalingen zijn opgenomen, conform de modelverordening. In 2023 is de controleverordening aangepast aan de

modelverordening en zijn de relevante bepalingen opgenomen. Het controleprotocol kan daarom vervallen.

Planning

De aanpassing van de financiële verordening moet voor de controle op de jaarrekening 2024 zijn beslag krijgen om het risico op begrotingsonrechtmatigheden in te perken.

Beoogd effect

Met het aanpassen van de financiële verordening wordt het risico op begrotingsonrechtmatigheden in toekomstige jaarrekeningen van de gemeente Westervoort beperkt.

Argumenten

1.1 Het risico op begrotingsonrechtmatigheden in toekomstige jaarrekeningen van de gemeente Westervoort wordt verkleind.
1.2 De noodzaak om noodgrepen toe te passen vervalt. Bij de behandeling van de jaarrekening 2023 is een extra memo opgesteld om begrotingsonrechtmatigheden als gevolg op de onderschrijding van baten en lasten en de overschrijding van baten te voorkomen. Met het aanpassen van de verordening vervalt de noodzaak hiertoe.
1.3 Het controleprotocol is overbodig geworden. De relevante bepalingen zijn opgenomen in de controleverordening.

Kanttekeningen

1.1 De aanpassing van de financiële verordening lost het risico op begrotingsonrechtmatigheid op de lasten niet op.
Een overschrijding van de lasten leidt altijd tot een begrotingsonrechtmatigheid. Deze overschrijding kan als acceptabel worden aangemerkt als in de financiële verordening spelregels zijn opgenomen waarin is vastgelegd wanneer een lastenoverschrijding niet onrechtmatig is. De overschrijding wordt in dit geval wel in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, maar hoeft niet te worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
1.2 Het is wenselijk dat ter voorkoming van begrotingsonrechtmatigheid ook strakker gestuurd wordt op het tijdig signaleren van afwijkingen.

Financiële paragraaf
Niet van toepassing

Relatie met het herstelplan
Niet van toepassing

Participatie en communicatie
Niet van toepassing

Duurzaamheid
Niet van toepassing

Intergemeentelijke samenwerking
Niet van toepassing

Bijlagen

201669455	Rb Financiële verordening 2024 Westervoort
201669393	Financiële verordening 2024 Westervoort
201669456	Was-wordt overzicht Financiële verordening 2024

Westervoort, 16 december 2024

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort,

M. (Maureen) Sluiter MA	drs. A.J. (Arend) van Hout
secretaris	burgemeester