Raadsvoorstel

Zaaknummer	:	906624			
Raadsvergadering	:	14 mei 2024			
Onderwerp	:	Begrotingsrechtmatigheid Jaarstukken 2023			
Collegevergadering	:	30 april 2024			
Portefeuillehouder	:				
Steller	:	Eric Gussekloo	tel.	:	0545-250250

Te nemen besluit
Over 2023
1. Worden overschrijdingen van de lasten als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
   1.1 Er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
   1.2 Er sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling.
2. Worden alle overige overschrijdingen van de lasten per programma toegelicht in de jaarrekening.
3. Worden afwijkingen van de baten en onderschrijdingen van de lasten of kredieten door middel van de vaststelling van de jaarrekening, zoals gebruikelijk in voorgaande jaren, als acceptabel aangemerkt.
4. De afwijkingen welke als acceptabel worden aangemerkt, worden niet meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (mits deze de verantwoordingsgrens overschrijden).

Waarom dit voorstel en wat is het effect
In januari 2023 heeft uw raad de financiële verordening, de controleverordening, de verordening Auditcommissie en het controleprotocol vastgesteld. Deze documenten zijn opgesteld zodat het college, de per boekjaar 2023 verplichte rechtmatigheidsverantwoording kon opnemen in de rekening 2023. Door diverse oorzaken was er halverwege april 2024 nog onduidelijkheid over wat er in welke situatie (wat betreft de geldende financiële verordening) aan begrotingsafwijkingen wel of niet in de verantwoording hoefde te worden opgenomen. Dit gaat met name om de onderschrijdingen van de lasten en kredieten. Dit voorstel is bedoeld om ervoor te zorgen dat in de jaarrekening 2023 de begrotingsonrechtmatigheid op vergelijkbare wijze (of zoals “gebruikelijk” was) wordt vastgesteld als bij de jaarrekening 2022. Daarvoor is het van belang dat een aantal over- en onderschrijdingen door uw raad expliciet acceptabel wordt verklaard. Hiermee zorgen we er onder andere voor dat net als voorgaande jaren de restantkredieten niet als onrechtmatig gelabeld te hoeven worden. Vanzelfsprekend zijn de restantkredieten net als voorgaande jaren wel opgenomen in de jaarstukken.

Argumentatie
1. Met de kennis over de rechtmatigheidsverantwoording van 2022 zijn de verschillende verordeningen opgesteld vooruitlopend op de aanpassing van de regelgeving. Daarbij was het uitgangspunt dat de regelgeving over wat wel en niet rechtmatig zou zijn niet noemenswaardig zou wijzigen. Ondertussen weten we dat we zonder dit voorstel wel veel meer begrotingsafwijkingen als onrechtmatig moeten verantwoorden. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting, zowel lasten als baten, op programmaniveau als onrechtmatig wordt beschouwd. Dit kan ondervangen worden door de genoemde onderdelen expliciet acceptabel te verklaren. Tot 2023 waren extra uitgaven waar inkomsten tegenover stonden weliswaar onrechtmatig, maar telden deze niet mee in het oordeel over begrotingsrechtmatigheid. Tot november 2023 waren extra uitgaven die het gevolg waren

In te vullen door Griffie:

Raadsvergadering
0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen

van een open einde regeling weliswaar onrechtmatig, maar telden deze niet mee in het oordeel over begrotingsrechtmatigheid.
2. In de jaarrekening worden de overige overschrijdingen van de lasten wel toegelicht.
3. Tot 2023 richtte begrotingsonrechtmatigheid zich alleen op de lasten en niet op de baten. Tot 2023 richtte begrotingsonrechtmatigheid zich op de extra uitgaven die niet door de raad waren goedgekeurd. Als er minder was uitgegeven was dat per definitie niet onrechtmatig.
4. We bevestigen dat acceptabele begrotingsafwijkingen ook niet in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. .

Kanttekeningen en risico's
Niet van toepassing

Financiën
Niet van toepassing

VN verdrag rechten van mensen met een beperking
Niet van toepassing

Duurzaamheid
Niet van toepassing

Communicatie
Niet van toepassing

Initiatief, participatie en rol gemeente
Dit voorstel is op initiatief van het college.

Planning en evaluatie
Niet van toepassing

Alternatieven
Alternatief is niets doen. In dat geval zal het college in haar rechtmatigheidsverantwoording verklaren voor een veel groter bedrag dan voorgaande jaren onrechtmatig gehandeld te hebben. Dan komen dus ook bedragen die voor 2023 niet werden meegenomen of niet meetelden in de rechtmatigheid ook onder het begrip "onrechtmatig". Als het college alle onrechtmatigheden juist en volledig opneemt dan staat dat het verstrekken van een goedkeurende verklaring door de accountant niet in de weg. De accountant verklaart alleen nog over getrouwheid.

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris, de burgemeester,

drs. G. Koudijs. drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 14 mei 2024

De raad van de gemeente Berkeland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 30 april 2024

b e s l u i t:

Over 2023

1. Worden overschrijdingen van de lasten als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
   1.1 Er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
   1.2 Er sprake is van een overschrijding op een open-einde regeling.
2. Worden alle overige overschrijdingen van de lasten per programma toegelicht in de jaarrekening.
3. Worden afwijkingen van de baten en onderschrijdingen van de lasten of kredieten door middel van de vaststelling van de jaarrekening, zoals gebruikelijk in voorgaande jaren, als acceptabel aangemerkt.
4. De afwijkingen welke als acceptabel worden aangemerkt, worden niet meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (mits deze de verantwoordingsgrens overschrijden).

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 14 mei 2024

de griffier, de voorzitter,

drs. J.A. Satijn drs. J.H.A. van Oostrum

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Begrotingsrechtmatigheid Jaarstukken 2023

Tot 2023 was er sprake van begrotingsonrechtmatigheid als het college meer geld uitgaf dan door de raad geautoriseerd. Door diverse oorzaken was er halverwege april 2024 nog onduidelijkheid over wat er in welke situatie aan begrotingsafwijkingen wel of niet in de verantwoording hoefde te worden opgenomen. Dit voorstel is bedoeld om ervoor te zorgen dat in de jaarrekening 2023 de begrotingsonrechtmatigheid op vergelijkbare wijze wordt vastgesteld als bij de jaarrekening 2022.

In principe kan de raad afspraken met het college vastleggen in de financiële verordening over hoe om te gaan met begrotingsonrechtmatigheid. Ook kunnen afspraken gemaakt worden over wanneer iets wel of niet nader moet worden toegelicht. De Financiële verordening gemeente Berkelland 2023 maar ook de huidige Financiële verordening Berkelland 2024 voorzien niet in dat soort afspraken.

We kunnen deze afspraken ook niet meer maken over 2023 omdat de Financiële verordening gemeente Berkelland 2023 is ingetrokken. Voor 2024 bekijken we wat de beste oplossing is.