Bijlage 2 Controleprocotol - begrotingsrechtmatigheid 2021
(bron: financiële verordening gemeente Gorinchem 2020, raadsbesluit d.d. 20 februari 2020)

Artikel 5. Autorisatiebeleid begroting en investeringsbudgetten

1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting, de baten en de lasten per programma en de investeringsbudgetten, voor het eerste begrotingsjaar.
2. Het college is bevoegd om binnen de totale budgetruimte van een programma, passend binnen bestaand beleid, budgettair neutraal te schuiven met budgetten.
3. Het college is bevoegd om binnen de totale investeringsruimte van een programma, passend binnen bestaand beleid, budgettair neutraal te schuiven met budgetten, mits de hieruit voortkomende kapitaallasten binnen het programma kunnen worden opgevangen.
4. De raad kan bij de begrotingsbehandeling aangeven van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel wil ontvangen voordat wordt overgegaan tot het aangaan van verplichtingen.
5. Het college is gemachtigd bij nieuwe projecten/ ontwikkelingen, passend binnen bestaand beleid, uitgaven te doen tot € 50.000 op programmaniveau en hierover achteraf in de tussentijdse rapportage en/ of Jaarstukken verantwoording af te leggen.
6. Het college legt in de volgende gevallen (bij afwijkingen), voordat verplichtingen worden aangegaan, een voorstel voor aan de raad:
   - Lasten boven de € 50.000 waarvoor binnen het programma geen budgetruimte is;
   - Investeringen boven de € 50.000 waarvoor geen/ ontoereikend investeringsbudget beschikbaar is;
   - Een niet-voorziene uitgave bij een grondexploitatiecomplex die de netto contante waarde van dit grondexploitatiecomplex met meer dan 10 % doet verslechteren en in absolute zin een verslechtering van de netto-contante waarde betekent van € 250.000 of meer. Dit wordt beoordeeld ten opzichte van de meest recent door de raad vastgestelde grondexploitatie.
7. De financiële consequenties van raadsvoorstellen worden verwerkt in een begrotingswijziging.
8. Niet-bestede delen van budgetten met een incidenteel karakter kunnen, bij de jaarstukken, gemotiveerd worden bestemd voor besteding in een later jaar, mits dit past binnen het doel waarvoor het budget beschikbaar is gesteld.
9. Het college is bevoegd uitgaven te doen op de bestemde budgetten, zoals verwoord in lid 8, vooruitlopend op de vaststelling van de Jaarstukken.
10. Aan het einde van het boekjaar (gedeeltelijk) onbestede investeringsbudgetten blijven, indien noodzakelijk, beschikbaar voor de realisatie van de investering.
11. Indien er geen concreet zicht is op de realisatie van de investering, dan komt het resterende investeringsbudget te vervallen.

Artikel 6.Tussentijdse rapportage

1. Het college informeert de raad tenminste 1 keer per jaar door middel van een tussentijdse rapportage over de stand van zaken en prognose van het lopende begrotingsjaar, en de daaruit voortkomende structurele effecten in de meerjarenraming, ten aanzien van:
   a. de baten, de lasten en de prognose per programma onderverdeeld naar de taakvelden;
   b. het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
   c. het overzicht Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien;
   d. de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
   e. de beleidsmatige ontwikkelingen.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 5. Autorisatiebeleid begroting en investeringsbudgetten

De autorisatie van de baten en de lasten vindt plaats op het niveau van programma's (eerste lid). Naast lopende uitgaven kennen gemeenten investeringen. Ook uitgaven voor investeringen moeten worden geautoriseerd. Het autorisatiebeleid heeft als doel dat het college belangrijke wijzigingen bij eventuele afwijkingen tijdig aan de raad meldt, zodat de raad hierover een besluit kan nemen en het college verplichtingen kan aangaan. Een werkwijze met voldoende waarborgen voor tijdige melding aan de raad draagt bij aan het budgetrecht van de raad en kaders voor de accountantscontrole inzake begrotingsrechtmatigheid.

Artikel 5 van de financiële verordening 2020 heeft verder als doel om de aanbeveling van de Notitie Grondbeleid van de commissie BBV in begroting en jaarstukken te implementeren. Met deze bepaling dient het college wijzigingen met materiële financiële gevolgen opnieuw door de raad te laten vaststellen. Voor de definitie 'materiële financiële gevolgen' is besloten twee voorwaarden op te nemen: het percentage van 10% om de financiële afwijking in perspectief van de grootte van het project te bezien én een minimumbedrag van € 250.000 om geringe financiële afwijkingen (achteraf) te rapporteren in de Jaarstukken. Het ijkpunt van het minimumbedrag is bepaald aan de hand van de grondexploitaties en toekomstige uitdagingen. Daar bedragen onder het minimumbedrag een beperkt financieel gevolg zal hebben.

Daarnaast is besloten om de verslechtering van de grondexploitaties te meten tegen de netto contante waarde saldo dat ontstaat door de contante kosten* af te trekken van de contante opbrengsten**. Dit om te voorkomen dat de raad geïnformeerd wordt over financiële gevolgen die binnen jaarschijven plaatsvinden, maar op gemeenteniveau geen gevolgen hebben zoals fasering van woonrijp maken die een jaar opschuift.
*Contante kosten = huidige waarde van toekomstige kosten.
** Contante opbrengsten = huidige waarde van toekomstige opbrengsten.

Artikel 6. Tussentijdse rapportage

Op basis van de tussentijdse rapportage wordt de raad geïnformeerd over de financiële afwijkingen van budgetten op taakveldniveau en de investeringsbudgetten. Daarnaast worden in de tussentijdse rapportage de beleidsmatige ontwikkelingen geschetst.