Gemeente Assen

Raadsvoorstel

Onderwerp	**Addendum Financiële verordening 2023**
Kenmerk	24655-2024
Datum verzending	22 maart 2024
Besluitvormende raad	18 april 2024
Consulterende raad	N.v.t.
Namens	het college van burgemeester en wethouders van gemeente Assen de heer M.L.J. Out, burgemeester de heer T. Dijkstra, secretaris

1 Beslispunten

1.1 Het addendum Financiële verordening gemeente Assen 2023 vast te stellen.

1.2 Dit addendum met terugwerkende kracht op 1 januari 2023 in werking te laten treden.

2 Inleiding

Op 25 mei 2023 heeft uw raad de verordening Financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Assen 2023 (hierna Financiële verordening) vastgesteld. Deze is opgenomen in bijlage 2. Met de Financiële verordening geeft uw raad uitgangspunten voor het financiële beleid, de financiële organisatie en het financiële beheer. De bepalingen in de verordening zijn zoveel mogelijk gebaseerd op de meest recente modelverordening van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG).

In november 2023 is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 (Commissie BBV) gewijzigd. Dit leidt ertoe dat in de Financiële verordening aanvullende afspraken moeten worden vastgelegd over het tijdig melden van afwijkingen ten op zichte van de begroting. In de oude situatie konden lastenoverschrijdingen bij het vaststellen van de jaarstukken door uw raad geautoriseerd worden zonder dat hier in de financiele verordening expliciet afspraken over gemaakt waren. Nu kunnen naast lastenoverschrijdingen ook lastenonderschrijdingen en over- en onderschrijdingen in de baten als onrechtmatig worden gezien. Daarom stellen we ook een aantal toevoegingen aan de acceptabele begrotingsafwijkingen voor.

In voorbereiding op het aanbieden van de Jaarstukken 2023 is het van belang dit addendum tijdig aan uw raad voor te leggen. Het addendum is opgenomen in bijlage 1.

3 Beoogd effect

Met het vaststellen van dit addendum ontstaat duidelijkheid over de toe te lichten afwijkingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid voor de gemeenteraad.

4 Argumenten

4.1.1 *Het addendum voorziet in een uitbreiding van acceptabele afwijkingen ten opzichte van de begroting.*

In de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarstukken (beleidsmatig jaarverslag en de financiële jaarrekening) worden rechtmatigheidsfouten toegelicht, inclusief te nemen maatregelen.

Het aanvullend opnemen, als acceptabele afwijking ten opzichte van de begroting:

- Verplichte bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen
- Lastenonderschrijdingen
- Batenoverschrijdingen
- Batenonderschrijdingen,

leidt ertoe dat we afwijkingen in deze categorieen niet afzonderlijk hoeven toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering. Deze afwijkingen worden wel toegelicht in het programmaplan van het jaarverslag. Daarnaast wordt In de jaarrekening een totaaltabel met de afwijkingen per programma opgenomen. We hanteren hier een grens van €300.000 voor de programma's met een lastenomvang van €30 miljoen of hoger. Voor programma's met een lastenniveau lager dan €30 miljoen lichten we afwijkingen van >1% van het lastenniveau toe. Voor politiek relevante afwijkingen wordt geen ondergrens aangehouden.

Uw raad wil via de P&C documenten geïnformeerd worden op de strategische hoofdlijnen. Het definieren van maatregelen in de jaarrekening om dit soort afwijkingen in de toekomst te voorkomen geeft weinig toegevoegde waarde. Als bijvoorbeeld de algemene uitkering in de decembercirculaire hoger uitvalt dan is dat een gegeven waar niet op te sturen valt. Hetzelfde geldt bijvoorbeeld voor hogere of lagere legesopbrengsten.

Uitgangspunt van de nieuwe Kadernota Rechtmatigheid 2023 blijft wel dat alle afwijkingen ten opzichte van de begroting meetellen in het saldo van rechtmatigheidsfouten. In de rechtmatigheidsverantwoording worden deze afwijkingen in totalen meegenomen als het totaal aan rechtmatigheidsfouten hoger is dan 3% van de lastenomvang, inclusief reservemutaties.

4.1.2 *In dit addendum hebben we aanvullende afspraken vastgelegd omtrent het tijdig melden financiële afwijkingen.*

De nieuwe Kadernota Rechtmatigheid 2023 vraagt van college en raad dat afspraken worden gemaakt over het tijdig melden afwijkingen ten opzichte van de begroting. In de Financiele verordening is vastgelegd dat het college een voortgangsrapportage opstelt en naar uw raad stuurt. In de voortgangsrapportage informeert het college uw raad over het bijstellen van het beleid. Daarnaast worden voorziene afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht, Ook eventuele voorziene afwijkingen van geautoriseerde investeringskredieten worden meegenomen. De voortgangsrapportage wordt in september in uw raad vastgesteld.

Van de voorziene afwijkingen wordt vervolgens een begrotingswijziging gemaakt. Over financiële afwijkingen die optreden na het opstellen van de voortgangsrapportage zijn geen afspraken opgenomen. Dit addendum voorziet hierin. Het melden en toelichten van afwijkingen bij het vaststellen van de jaarrekening wordt hiermee als tijdig beschouwd.

4.2 *Door het addendum terug te laten werken tot 1 januari 2023 geldt deze voor de Jaarstukken 2023*

Wij volgen hiermee de uitkomst van landelijke discussies met accountants.

5 Kanttekeningen

N.v.t.

6 Kosten, baten en dekking

N.v.t.

7 Communicatie, participatie

Het addendum is afgestemd met accountant BDO en de Accountantscommissie.

Na het raadsbesluit wordt het addendum Financiële verordening 2023 bekendgemaakt in het Gemeenteblad, via overheid.nl.

8 Vervolg

Het addendum Financiële verordening 2023 treedt in werking met ingang van de dag na bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2023.

Het addendum wordt bij de eerstvolgende actualisatie in de financiële verordening verwerkt.

9 Bijlagen

Bijlage 1: Addendum Financiële verordening gemeente Assen 2023

Bijlage 2: Financiële verordening gemeente Assen 2023

De raad van de gemeente Assen,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 maart 2024

Besluit

1.1 Het addendum Financiële verordening gemeente Assen 2023 vast te stellen;

1.2 Dit addendum met terugwerkende kracht op 1 januari 2023 in werking te laten treden.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van donderdag 18 april 2024.

De raad voornoemd,

Voorzitter, M.L.J. Out

Griffier, J. de Jonge