Oplegger – Wijziging Financiële verordening artikel 12, lid 4c.

Aanleiding

In onze Financiële verordening, staat in artikel 12 Begrotingsrechtmatigheid, de bepalingen over wanneer een begroting overschrijding wel/niet in de rechtmatigheids-verantwoording van het college moet worden opgenomen.

Dit is afhankelijk hoe een en ander is verwoord in de financiele verordening. In artikel 12 van onze Financiele verordening wordt hierover namelijk het volgende over aangegeven:

"Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd".

Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties (art. 12, lid 4):

a) Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
b) Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
c) De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

In het overleg met de externe accountant begreep ik dat hierover bij de jaarrekening 2023 enige discussie was ontstaan over de rechtmatigheidsverantwoording die het College had afgegeven.

Dat willen we voor de jaarrekening 2024 natuurlijk voorkomen. Daarnaast is de accountant het met ons eens dat we met de huidige tekst in onze Financiële verantwoording het onszelf onnodig lastig maken. Ook in vergelijking met andere gemeenten.

Rechtmatigheidsverantwoording college

“Onrechtmatigheden boven de verantwoordingsgrens dienen opgenomen te worden in de paragraaf rechtmatigheidsverantwoording. Onrechtmatigheden boven de rapporteringsgrens in de paragraaf bedrijfsvoering.”

In geval van een overschrijding van de lasten of een onderschrijding van de baten binnen de begroting, is er in principe sprake van een onrechtmatigheid. Hierop wordt gewoonlijk een uitzondering gemaakt, die stelt dat als er sprake is van tijdige informeren van de Raad, de over/onderschrijding dan niet langer wordt gezien als onrechtmatig.

Financiële verantwoording

De huidige tekst in de Financiële verantwoording geeft het volgende aan:

In artikel 12 lid 4c, Financiële verordening staat
De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Als gevolge hiervan zijn:

1) ALLE onderschrijdingen van begrotingsbaten automatisch onrechtmatig
2) Beperken we de rapportage mogelijkheden tot “tussentijds”, wat zou betekenen dat overschrijdingen die niet vóór 31 december zijn gemeld, automatisch ook onrechtmatig zijn.

Omdat het niet wenselijk is om de ambtelijke organisatie extra te belasten met een aanvullende rapportage over de begroting realisatie in december van het kalenderjaar, en omdat we onderschrijdingen niet automatisch als onrechtmatig willen bestempelen, willen we graag de tekst in dit artikel ruimer formuleren.

Voorgestelde tekst Artikel 12, lid 4c

Mede dus op advies van de externe accountant, willen we het artikel als volgt wijzigen:

Artikel 12 lid 4c, Financiële verordening – nieuw:
De over- of onderschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage. Het informeren middels de jaarrekening wordt hierbij tevens als tijdig gezien.

Graag deze wijziging met **terugwerkende kracht per 1-1-2024** laten doorvoeren. Zodat deze ook geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording over het huidige boekjaar 2024.

Gevolgen aanpassing

Door bovenstaande tekstuele wijziging voorkomen we bij het opstellen van de Rechtmatigheidsverantwoording van het College aan de Raad, dat we boven de rechtmatigheidsgrens uitkomen als gevolg van:

- onderschrijdingen van diverse begrotingsposten,
- als gevolg van niet vóór 31 december van het boekjaar gemelde overschrijdingen

Alle over- en onderschrijdingen, die bij het opstellen van de jaarstukken worden vastgesteld en die niet al eerder zijn vermeld bij bijvoorbeeld de najaarsnota, worden nu niet langer automatisch als onrechtmatig gesteld.

Zolang over- en onderschrijdingen worden gemeld in de jaarstukken, voldoen we aan de informatieplicht. En is het niet noodzakelijk dat er in december een extra rapportage wordt opgemaakt over de meest actuele begroting realisatie cijfers, zo kort na het vaststellen van de begroting en de najaarsnota.