MOERDIJK

Raadsinformatiebrief

Aan	de leden van de gemeenteraad
Portefeuillehouder(s)	wethouder A.M.J. Dingemans Med
Zaaknummer	1211972
Datum	02-07-2024
Onderwerp	Toelichting op onderschrijdingen van de lasten en afwijkingen op de baten in de jaarrekening 2023

Vanaf het boekjaar 2023 legt het college in de jaarrekening een verklaring af over de rechtmatigheid. De accountant toetst vervolgens of deze verklaring al dan niet getrouw is. Onderdeel van de rechtmatigheidsverklaring is het begrotingscriterium. Dit criterium heeft betrekking op de vraag of er binnen de financiële kaders van de raad is gehandeld.

Reikwijdte begrotingsrechtmatigheid uitgebreid
In het verleden had dit criterium betrekking op de vraag of er sprake was van overschrijdingen van de geraamde lasten. Met ingang van dit jaar heeft de commissie BBV bepaald dat ook onderschrijdingen van de lasten en afwijkingen (zowel overschrijdingen als onderschrijdingen) op de baten beoordeeld moeten worden bij het begrotingscriterium. Uitgangspunt is dat deze afwijkingen rechtmatig zijn (op zichzelf niet onrechtmatig), tenzij ze niet tijdig aan de gemeenteraad zijn gemeld. Dit is een wijziging t.o.v. vorige jaren waarin deze afwijkingen niet beoordeeld hoefden te worden.
Zeer recentelijk heeft de commissie BBV aangegeven dat met het vaststellen van de jaarrekening door de gemeenteraad aan de voorwaarde van tijdige melding is voldaan, op voorwaarde dat dit in de financiële verordening is vastgelegd. Hiermee wordt voorkomen dat deze afwijkingen het oordeel over de rechtmatigheid vertroebelen. Onze financiële verordening, die is opgesteld op basis van de modelverordening van de VNG, bevat zo'n bepaling echter nog niet en wij zullen dit jaar nog een voorstel doen om deze bepaling op te nemen.

Voor 2023 geven wij invulling aan het begrip 'tijdige melding' d.m.v. deze raadsinformatiebrief
Voor de jaarrekening 2023 kan het college nog aan de voorwaarde van tijdige melding voldoen door de gemeenteraad middels een raadsinformatiebrief te informeren over de onderschrijdingen van de lasten en afwijkingen (zowel overschrijdingen als onderschrijdingen) op de baten, voordat de vaststelling van de jaarrekening door de gemeenteraad plaatsvindt.

Met de auditcommissie en de accountant is afgesproken van deze mogelijkheid gebruik te maken en hier middels deze raadsinformatiebrief invulling aan te geven.

Onderschrijdingen op de lasten en afwijkingen op de baten in 2023
In de jaarrekening wordt per programma inzicht gegeven in de ontstane afwijkingen.
Wat betreft de onderschrijdingen op de lasten en de afwijkingen (zowel overschrijdingen als onderschrijdingen) op de baten is er sprake van:
- € 18,9 miljoen lagere uitgaven (voordelig effect)
- € 18,4 miljoen lagere baten (nadelig effect)
- € 2,3 miljoen hogere baten (voordelig effect)

Per saldo resulteren deze afwijkingen in een voordelig effect van € 2,8 miljoen. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid dienen echter de bruto afwijkingen in beeld gebracht te worden.

De ontstane afwijkingen zijn voornamelijk ontstaan binnen programma 3 (Economie als een versneller voor een vitaal Moerdijk). Binnen dit programma worden de baten en lasten van de grondexploitaties administratief verwerkt. De lagere uitgaven en lagere baten die binnen dat programma zijn ontstaan komen voort uit de wijze waarop de administratieve verwerking van de grondexploitaties in de begroting is verwerkt. Waar in de begroting is uitgegaan van bruto ramingen, is in de jaarrekening 2023 uitgegaan van netto bedragen. Hoewel zowel baten als lasten lager uitvallen zijn er per saldo dus geen significante verschillen ontstaan. Aan deze verschillen liggen dus ook geen grote verschuivingen in de planningen of andere grote ontwikkelingen binnen de grondexploitaties ten grondslag. In de paragraaf grondbeleid (jaarverslag) wordt nader inzicht gegeven in de ontwikkelingen binnen de grondexploitaties.

De hogere baten zijn voornamelijk het gevolg van een hogere uitkering uit het gemeentefonds. Zoals in de jaarrekening bij het betreffende onderdeel is toegelicht is op basis van de decembercirculaire 2023 de uitkering uit het gemeentefonds (ten opzichte van de 2e bestuursrapportage 2023) hoger uitgevallen. Doordat dergelijke middelen pas in december bekend worden konden deze niet in de begroting worden verwerkt.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Moerdijk,

de gemeentesecretaris,



drs. M.E. de Groot

de burgemeester,



A.J. Moerkerke