gemeente Westervoort

Kennisgeving aan de gemeenteraad

Documentnummer: 201662935 Zaaknummer: Z/24/124536

Portefeuillehouder(s):

Voor vragen
Naam: Ilona Leijenaar/Dagmare van de Loosdrecht
Telefoon:
E-mail: I.Leijenaar@1stroom.nl

Komt niet terug tot besluitvorming in de raad

Onderwerp: Afwijking baten en lasten bij jaarrekening Westervoort

Aanleiding voor deze kennisgeving

In de loop van 2023 is de interpretatie van het begrip begrotingsonrechtmatigheid strakker geworden. Als gevolg hiervan zou naast de overschrijding van de lasten ook de onderschrijding van lasten en baten en de overschrijding van de baten in de jaarrekening van Westervoort als onrechtmatig beoordeeld worden als er geen maatregelen zouden worden getroffen. Voor de jaarrekening 2023 wordt een deel van het risico ondervangen door het informeren van de raad over de geconstateerde afwijkingen op baten en lasten middels een kennisgeving.

Relevant beleidskader

BBV
Kadernota rechtmatigheid 2023

Inhoud van mededeling

Door de wijziging in interpretatie van het begrip begrotingsrechtmatigheid, wordt bij de beoordeling niet alleen meer gekeken naar een afwijking van de lasten, maar ook van de baten. Deze zijn – als ze buiten de kaders vallen – onrechtmatig, tenzij de raad hier tijdig over is geïnformeerd.

Met deze kennisgeving wordt u voor vaststelling van de jaarrekening geïnformeerd over de over- en onderschrijdingen van de baten en lasten van gemeente Westervoort. Hiermee wordt een deel van de begrotingsonrechtmatigheid in de jaarrekening opgelost. De begrotingsonrechtmatigheid met betrekking tot de overschrijding van de lasten kan hiermee niet opgelost worden. Een overschrijding van de lasten leidt altijd tot een begrotingsonrechtmatigheid.

Deze overschrijding kan als acceptabel worden aangemerkt als in de financiële verordening spelregels zijn opgenomen waarin is vastgelegd wanneer een lastenoverschrijding niet onrechtmatig is. De overschrijding wordt in dit geval wel in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, maar hoeft niet te worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

De overschrijding van de lasten wordt grotendeels gecompenseerd door de overschrijding van de baten. Een nadere toelichting van de verschillen ten opzichte van de begroting is terug te vinden in de jaarstukken.

De accountant heeft toegelicht dat de begrotingsonrechtmatigheid op de overschrijding van de baten en de onderschrijding van lasten en baten structureel kan worden ondervangen door een wijziging van de financiële verordening. We zullen er daarom gedurende het jaar 2024 naar streven om de financiële verordening hierop aan te passen.

Overzicht baten en lasten

Programma	**Begroting 2023**		**Begroting 2023 na wijziging**		**Rekening 2023**		**Verschil**	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
P1 Bestuur	34.444	-10.869	36.386	-10.576	38.146	-11.099	1.760	-523
P2 Maatschappij	5.896	-26.435	11.333	-34.093	11.885	-34.337	552	-244
P3 Omgeving	3.651	-6.016	4.303	-7.266	4.565	-7.630	262	-364
Totaal per programma	43.991	-43.320	52.022	-51.935	54.596	-53.066	2.574	-1.131
Mutaties reserves	142	-400	2.463	-3.056	2.683	-3.005	220	51
Totaal baten en lasten	**44.133**	**-43.720**	**54.485**	**-54.991**	**57.279**	**-56.071**	**2.794**	**-1.080**
Saldo	**413**		**-506**		**1.207**		**1.713**	

Westervoort,

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort

mr. J. Kersten
secretaris, loco

drs. A.J. van Hout
burgemeester