Gemeente Kerkrade

Nota van toelichting

Nummer.: 24Tl039	**Kerkrade, 12 juni 2024**

Behorend bij ontwerpbesluit nummer:

Onderwerp

Normenkader en Slotwijziging begroting 2023 ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2023

Beslispunten

1 In te stemmen met het 'Normenkader 2023' conform de bijgevoegde overzichten '(1) Externe wet- en regelgeving en (2) Interne regelgeving'
2 In te stemmen met de slotwijziging van de Begroting 2023 naar de bedragen voor de lasten en baten zoals weergegeven in het bijgevoegde overzicht '(3) Overzicht lasten en baten, kolom 'Actuele begroting 2023'

Inleiding
In de raad van december 2021 zijn o.a. de actuele verordeningen ex. artikel 212 resp. art 213 Gemeentewet vastgesteld (Financiële verordening respectievelijk Controleverordening). Dit in nauwe afstemming met de accountant. Daarbij was rekening gehouden met de wettelijke invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf boekjaar 2021 en het bestaande controleprotocol 2020 (raad april 2021). Daarna werd de invoering nog 2 keer met 1 jaar uitgesteld, en wel naar het boekjaar 2023.

Zoals inmiddels gebruikelijk dient jaarlijks het zgn. 'Normenkader' te worden vastgesteld ten behoeve van de accountantscontrole, zijnde een overzicht van de relevante wet- en regelgeving. Zo ook dit jaar. Middels beslispunt 1 en de overzichten 1 en 2 wordt dit geregeld.

Hoewel nieuw, was de aanpak van de controle en de rechtmatigheidsverantwoording over boekjaar 2023 'ingeregeld'. Totdat in februari 2024 de Algemene Rekenkamer onverwacht nog kwam met 'fundamentele kritiek' op de wet die per boekjaar 2023 zou ingaan en waarop iedereen zich al had voorbereid. Daarop ontspon zich een landelijke discussie waarbij diverse onderdelen en definities weer ter discussie stonden. Uiteindelijk heeft dit tot een pragmatische 'oplossing' geleid. Het staat gemeenten vrij om over boekjaar 2023 de rechtmatigheids-verantwoording toe te passen. Er is een landelijke voorkeur om dat wel te doen. En het merendeel van de gemeenten doet dat ook, gegeven alle inspanningen die al verricht waren. Het jaar 2023 wordt dan gezien als een 'pilot-jaar' en er kan ervaring mee worden opgedaan.

Naar verwachting zullen landelijk later in 2024 nog nadere regels of richtlijnen komen voor de toekomst, op basis van de pilots bij de gemeenten die daarvoor gekozen hebben. Wij wachten deze ontwikkelingen af en zullen zonodig bij u terugkomen als er meer duidelijkheid is over hoe hier in de toekomst mee moet worden omgegaan.

Daarbij doet zich nu wel het probleem voor dat pas in het voorjaar 2024, achteraf dus, meer duidelijkheid ontstond over hoe met bepaalde zaken over boekjaar 2023 omgegaan had moeten worden. Om dit voor de rechtmatigheidsverantwoording praktisch werkbaar te houden is in overleg met onze accountant gekozen voor een veelgebruikte oplossing. Namelijk, een soort 'slotwijziging' van de begroting.

Overzicht (3) is exact gelijk aan het overzicht zoals dat ook achteraan in de jaarrekening staat bij het onderdeel 'Jaarrekening, Overzicht lasten en baten'. Deze cijfermatige overzichten waren altijd al opgenomen in de jaarrekening, inclusief de vereiste toelichtingen. Naast de primaire begroting is er een kolom met de cijfers conform

de 1e formele bijstelling (in dit geval conform Begroting 2024ev/1e bijstelling 2023, raad november). Daarnaast een kolom met de cijfers ná alle budgettair neutrale bijstellingen die voldoen aan de 212-verordening *. En tot slot de gerealiseerde cijfers. Het belangrijkste verschil is dat die kolom 'Actuele begroting' nu ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording formeel vooraf goedgekeurd (moet) worden in plaats van achteraf. Bij het vaststellen van de verordening heeft de raad dergelijke afwijkingen al toegestaan, maar door de laatste landelijke ontwikkelingen is dit op zichzelf niet meer voldoende.

* In het bijzonder gaat het om artikel 6 'Uitvoering begroting', artikel 18 'Overhevelingen en reserveringen' en artikel 19 'Rechtmatigheidsverantwoording college'. Bijvoorbeeld meer lasten waar ook meer baten tegenover staan of die te maken hebben met afsluitende boekingen die pas bij het opmaken van de jaarrekening gemaakt kunnen worden. Afwijkingen die passen binnen deze kaders zijn conform de 212-verordening toegestaan.

Doelstelling
Nadere aanwijzingen te geven aan de accountant ten behoeve van zijn controle van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording.

Argumenten
- Met het voorstel wordt aan de doelstelling voldaan.
- De belangrijkste uitgangspunten voor de controle door de accountant liggen al vast in de door de raad vastgestelde Controleverordening ex. art. 213 Gemeentewet en in de opdrachtverlening van de raad aan de accountant (juni 2019). Het Normenkader en de Slotwijziging zijn vooral technisch van aard en meer op de uitvoering gericht.

Kanttekeningen
N.v.t.

Financiën
N.v.t.

Communicatie
N.v.t.

Burgerparticipatie
N.v.t.

Uitvoering
Voor de accountant is het Normenkader en de slotwijziging van belang voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2023 en zijn definitieve oordeel over jaarrekening.

Op 25 juni zal de Financiële Commissie het Normenkader en Slotwijziging begroting 2023 behandelen. De accountant zal in de commissie ook verslag uitbrengen over zijn controle van de jaarrekening. Volgens planning zal de raad op 3 juli 2024 zowel het Normenkader en de Slotwijziging begroting 2023 als de rekening 2023 behandelen.

Gezondheid en Vitaliteit
N.v.t.

Gemeente Kerkrade