

COR 5 maart: Verbeteren Financiële toelichting bij raadsvoorstellen

DMC, Margit Kurstjens

Aanleiding

Naar aanleiding van de nieuwe opzet van de begroting zijn in het voorjaar van 2023 interviews met fracties gevoerd en verbeterpunten opgesteld. Eén van de verbeterpunten was om de financiële consequenties bij raadsvoorstellen duidelijker toe te lichten. Het verbeterpunt staat op het "Overzicht Aanbevelingen COR en accountant" waarover de COR regulier wordt geïnformeerd. Bijgaand volgt een voorstel om invulling te geven aan het verbeterpunt.

Toelichting

De gemeenteraad wil dat de financiële consequenties bij raadsvoorstellen duidelijker worden toegelicht. Dit verbeterpunt was de uitkomst van de evaluatie van de nieuwe begrotingsopzet waarvoor in het voorjaar van 2023 interviews met fracties zijn gedaan. Bij de behandeling van de begroting 2024 is hiervoor ook een motie ingediend. De motie is niet aangenomen in afwachting van de uitwerking van het verbeterpunt.

Voor grondexploitaties is met de raad een eigen format ontwikkeld om bij nieuwe grondexploitaties en bij (significante) herzieningen/scopewijzigingen van grondexploitaties te gebruiken. De financiële consequenties zijn hier onderdeel van. Dit betekent dat het verbeterpunt zich alleen richt op de financiële consequenties voor de baten, lasten en investeringen.

In Rotterdam kunnen begrotingswijzigingen in principe alléén worden goedgekeurd en verwerkt bij P&C producten (Voorjaarsnota/Eerste herziening, Begroting/Tweede herziening en in een uitzonderingsgeval bij de Eindejaarsbrief). Investeringskredieten waarvoor dekking aanwezig is kunnen tussentijds aan de raad worden voorgelegd, dat heeft echter niet de voorkeur.

In de huidige interne spelregels voor het Raadsvoorstel en het Raadsbesluit is niets opgenomen over de financiële toelichting. Wel is er in het format voor raadsvoorstellen een kopje 'Financiële consequenties'. Een nadere instructie voor het invullen hiervan ontbreekt echter. Het voorstel is om spelregels op dit punt aan te vullen en uitgangspunten te hanteren voor het invullen van deze paragraaf.

Voorstel

Spelregels Raadsvoorstel en Raadsbesluit uitbreiden met een:

- Financiële consequenties:

De financiële consequenties worden toegelicht bij een aanpassing van beleid of als de financiële consequenties anders zijn dan eerder ingeschat. Als het raadsvoorstel procesmatig is (bijv. het opstellen en verzenden van een brief) hoeven hiervoor natuurlijk geen financiële consequenties te worden toegelicht, dan is de financiële toelichting: "Niet van toepassing."

Voor de grondexploitaties is een apart format ontwikkeld met de raad. Hieronder gaat het om de financiële consequenties op baten, lasten, reserves, voorzieningen en investeringen.

In de toelichting staat:

- Wat zijn de financiële consequenties van het voorstel in euro's?
- Wat is de dekking van de financiële consequenties van het voorstel? In de meeste gevallen zal het gaan om in het betreffende programma gereserveerde middelen voor het betreffende onderwerp/doel.

- Op welk begrotingsprogramma (of begrotingsprogramma's) hebben de financiële consequenties en dekking betrekking?
- Financiële gevolgen zullen als zij het gevolg zijn van een bijstelling zijn verwerkt in een P&C-product. Geef dan aan bij welk P&C product de begrotingsbijstelling heeft plaatsgevonden en de naam van de begrotingsbijstelling. De P&C momenten met de raad zijn de Voorjaarsnota/Eerste herziening, Begroting/Tweede herziening en de Eindejaarsbrief.
- Stem de financiële toelichting vooraf af met de business controller.