Gemeente Duiven

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Actualisatie financiële regelgeving Duiven

Zaak- & documentnr. : Z/24/129135 201676103

Portefeuillehouder : M.A. Overduin

Opsteller : Dagmare van de Loosdrecht

Afdeling :

Telefoonnr :

Samenvatting
In de loop van 2023 is de interpretatie van het begrip begrotingsonrechtmatigheid strakker geworden. Als gevolg hiervan is het risico op onrechtmatigheden in de toekomstige jaarrekeningen van Duiven sterk gestegen. Naast de overschrijding van de lasten zou ook de onderschrijding van lasten en baten en de overschrijding van de baten als onrechtmatig beoordeeld worden. Onze externe accountant heeft geadviseerd een passage in de financiële verordening op te nemen die dit risico ondervangt.

Verder heeft de raad aangegeven dat in de financiële verordening niet duidelijk is geregeld dat investeringskredieten ook via de Voorjaarsnota en de Najaarsnota kunnen worden aangevraagd. In een motie is opgeroepen om deze optie expliciet toe te voegen aan de verordening.

Daarnaast is het ‘Controleprotocol Duiven 2023’ overbodig geworden, omdat de relevante bepalingen zijn opgenomen in de controleverordening. Het ‘Controleprotocol Duiven 2023’ kan daarom vervallen.

Beslispunten

1. De financiële verordening Duiven 2024 vast te stellen.
2. Het Controleprotocol Duiven 2023 in te trekken.

Aanleiding

In het besluit begroting en verantwoording (BBV) wordt toegelicht wat verstaan wordt onder de rechtmatigheid van baten en lasten. Onderdeel hiervan is ook het begrip begrotingsonrechtmatigheid. In voorgaande jaren werd dit begrip geïnterpreteerd als overschrijding van de lasten. Inmiddels is in de kadernota rechtmatigheid 2023 toegelicht dat dit begrip ook betrekking kan hebben op overschrijding en onderschrijding van baten en onderschrijding van lasten.

De begrotingsonrechtmatigheid op de onderschrijding van baten en lasten en de overschrijding van baten kan voorkomen worden door het tijdig informeren van de raad. Wat hierbij onder tijdig wordt verstaan wordt bepaald door interne afspraken tussen college en raad. In dit kader wordt voorgesteld om afwijkingen als tijdig gemeld te beschouwen als deze bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht. Deze afspraak is vormgegeven in artikel 11 lid 6 van de Financiële verordening.

Daarnaast is door de externe accountant aangegeven dat het controleprotocol niet meer verplicht is als in de controleverordening de relevante bepalingen zijn opgenomen, conform de modelverordening. In 2023 is de controleverordening aangepast aan de modelverordening en zijn de relevante bepalingen opgenomen. Het Controleprotocol Duiven 2023 kan daarom vervallen.

Planning

De aanpassing van de financiële verordening moet voor de controle op de jaarrekening 2024 zijn beslag krijgen om het risico op begrotingsonrechtmatigheden in te perken.

Beoogd effect

Met het aanpassen van de financiële verordening wordt het risico op begrotingsonrechtmatigheden in toekomstige jaarrekeningen van de gemeente Duiven beperkt. Ook wordt een motie van de raad uitgevoerd en wordt overbodige regelgeving ingetrokken.

Argumenten

1.1 Het risico op begrotingsonrechtmatigheden in toekomstige jaarrekeningen van de gemeente Duiven wordt verkleind. Door het aanpassen van de verordening wordt het risico op begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van baten en onderschrijding van baten en lasten weggenomen.

1.2 De motie van de raad met betrekking tot het aanvragen van kredieten wordt uitgevoerd. De raad heeft aangegeven dat zij niet duidelijk terugleest in de financiële verordening dat kredieten ook middels de Voor- en Najaarsnota kunnen worden aangevraagd. Met de aanpassing van de financiële verordening is deze mogelijkheid expliciet opgenomen.

1.3 *Het controleprotocol is overbodig geworden.* De relevante bepalingen zijn opgenomen in de controleverordening.

Kanttekeningen

1.1 *De aanpassing van de financiële verordening lost het risico op begrotingsonrechtmatigheid op de lasten niet op.* 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.

1.2 *Het is wenselijk dat ter voorkoming van begrotingsonrechtmatigheid ook strakker gestuurd wordt op het tijdig signaleren van afwijkingen*.

1.3 *De externe accountant heeft aangegeven dat de huidige financiële verordening het aanvragen van kredieten via Voor- en Najaarsnota al toestaat.* De aanpassing is dus niet persé noodzakelijk. De aanpassing wordt toch doorgevoerd om voor de raad de gevraagde duidelijkheid te scheppen.

Financiële paragraaf

Niet van toepassing

Participatie en communicatie

Niet van toepassing

Intergemeentelijke samenwerking

Niet van toepassing

Bijlagen

201676106	Raadsbesluit Actualisatie financiële regelgeving Duiven
201676133	Financiële verordening 2024 gemeente Duiven
201676112	Was-wordt lijst Actualisatie financiële regelgeving 2024 Duiven
201676139	Motie wijziging financiële verordening

Duiven, 5 november 2024.

Burgemeester en wethouders van gemeente Duiven,

A.F. (Anton) van der Gaag	Mr. H.B. Hieltjes
secretaris	burgemeester