



Raadsvergadering d.d. 12 december 2024

Voorstelnummer 86-2024
Agendanummer 10
Zaaknummer Z24140901
Onderwerp: Raadsvoorstel Financiële Verordening 2024
Portefeuillehouder: Wethouder Dijkshoorn

Voorstel

Wijzigingen Financiële Verordening 2024

Kern van het voorstel, samenvatting

Naar aanleiding van het jaarverslag 2023, waarin onder de rechtmatigheidsverantwoording een bedrag van € 17.562.000 als begrotingsonrechtmatigheden is opgenomen, zijn wij van mening dat artikel 12, lid 4, van de financiële verordening van 2023 dient te worden gewijzigd.

Met deze wijziging beogen wij het begrip "onrechtmatige afwijkingen" te verduidelijken, en hierdoor de onrechtmatigheid in de financiële verordening te beperken. Dit willen wij realiseren door een aanpassing in het bovengenoemde artikel door te voeren. In dit voorstel zullen wij u onder het kopje "Toelichting en argumenten" meerdere alternatieven voor de wijziging voorleggen. Met deze wijziging sluiten wij beter aan op de situatie zoals deze van toepassing was vóór invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Daarnaast zijn nog enkele andere wijzigingen aangebracht in de verordening. Deze zijn met een track changes versie aangeduid. Dit betreft met name een uitbreiding van de regels omtrent het verstrekken van leningen en verduidelijkingen.

Beleidsdoelstelling / Maatschappelijk effect

Voldoen aan wet en regelgeving

Toelichting en argumenten

Het huidige artikel 12, lid 4 in de financiële verordening luidt op dit moment als volgt:

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Omdat het artikel hierboven zo is geformuleerd, betekent dit niet alleen dat bepaalde overschrijdingen als onrechtmatig worden beschouwd, maar ook alle onderschrijdingen. Hierdoor zijn in de jaarrekening



van 2023 begrotingsonrechtmatigheden ter hoogte van € 17.562.000 opgenomen. Dit schetst natuurlijk een onrealistisch beeld van de werkelijke situatie.

Voorstel nieuwe tekst lid 4:

Overschrijdingen van lasten zijn in de regel onrechtmatig, maar kunnen als acceptabel worden aangemerkt. Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig en kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Deze afwijkingen zijn tijdig gemeld als de afwijkingen zijn opgenomen in een rapportage of raadsinformatiebrief aan de raad en/of zijn toegelicht in de jaarstukken over het betreffende boekjaar. Voor de toelichtingen van deze over- en onderschrijdingen wordt een grensbedrag van €50.000 op productniveau gehanteerd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage

Onder het kopje "Kanttekeningen, risico's en alternatieven" is de argumentatie opgenomen voor de aanpassing van artikel 12, lid 4 van de financiële verordening. Het doel is om de bovengenoemde problematiek in de toekomst te voorkomen. Bij het bedenken van deze opties hebben we gekeken naar hoe andere gemeenten deze problematiek aanpakken en oplossen in hun financiële verordening voor 2024.

Kanttekeningen en alternatieven

Onderschrijding van lasten:

Er bestaat een risico dat door onderbestedingen bepaalde beleidsdoelen niet worden bereikt. In de jaarstukken wordt hierover al uitgebreid verantwoording afgelegd via de speerpunten. Naar onze mening is een onderschrijding van lasten en kredieten daarom niet onrechtmatig.

Overschrijding van baten:

De baten komen ten goede aan het jaarrekeningresultaat en worden daarmee beschikbaar gesteld voor de resultaatbestemming. Dit stelt de raad in staat om de gelden alsnog aan specifieke doeleinden toe te wijzen. Een overschrijding van baten is naar onze mening dan ook niet onrechtmatig.

Onderschrijding van baten:

Een onderschrijding van baten kan onrechtmatig zijn als de uitgaven wel worden gedaan, maar de gerelateerde inkomsten lager uitvallen. Dit geldt uitsluitend voor baten die direct gekoppeld zijn aan een product en binnen dat product worden uitgegeven, zoals subsidiegelden. Als de uitgaven worden afgestemd op de inkomsten, is een onderschrijding van baten niet onrechtmatig. Onderschrijdingen van algemene baten, die niet direct aan specifieke uitgaven zijn gekoppeld omdat ze over de gehele gemeentelijke begroting worden verdeeld, zoals gemeentelijke belastingen, omgevingswetleges, of huuropbrengsten, zijn ook niet onrechtmatig. De gemeente maakt in de laatste rapportage een zo goed mogelijke inschatting, maar deze kan altijd afwijken omdat we afhankelijk zijn van bijv. aanvragen. Als deze afwijkingen worden toegelicht in de programmaverantwoording, achten wij ze niet onrechtmatig.



Alternatieven

Op elk van deze onderdelen kunnen diverse extra randvoorwaarden worden genoemd. Dit kan het berekenen van de onrechtmatigheid onnodig ingewikkeld maken. Bij het opstellen van de jaarrekeningen moet daarom ook rekening worden gehouden met extra tijd en kosten voor zowel het ambtelijk apparaat als de accountant.

Financiële middelen en effecten begroting

Gevolgen van de afschrijvingstabel en activering gelden alleen voor nieuwe zaken; voor lopende kredieten blijven de bestaande uitgangspunten gehandhaafd.

Uitvoering of vervolgproces

De conceptverordeningen zijn in overleg met het afdelingshoofd, de sectie Beleid en Belastingen en de sectie Beheer tot stand gekomen.

Participatie en communicatie

De nieuwe verordeningen worden op overheid.nl gepubliceerd, op de website van de gemeente en via intranet gecommuniceerd met de interne organisatie.

Rapportage en evaluatie

De financiële verordening biedt kaders voor de verslaggeving in de begroting, zomernota en winternota. Bij de (interne) controle wordt naleving van de financiële verordening getoetst.

Bijlagen

Financiële verordening was wordt.

Edam-Volendam, d.d. 15 oktober 2024

Het college van burgemeester en wethouders van Edam-Volendam,

de secretaris,
C. Rijnberg

de burgemeester,
L.J. Sievers.