

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	11
Onderwerp:	Rechtmatigheid jaarrekening 2023
Datum:	8 mei 2024
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1804
Informant:	Gert van Lohuizen Ge.vanlohuizen@dalfsen.nl (06-15142358)

Voorstel:

1. Voor het verslagjaar 2023 en verder de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 1% van de totaal begrote lasten.
2. Vaststellen dat het tijdig melden van begrotingsafwijkingen over enig jaar ook tijdig is wanneer dit gemeld wordt bij de jaarrekening over het betreffende jaar.

Inleiding:

Sinds 2023 is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording, dit brengt een aantal andere werkwijzen met zich mee.

In het controle protocol 2023 is de verantwoordingsgrens vastgelegd op 1% conform de BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden). Dit controle protocol is vastgesteld door de raad op 23 april 2023. Hierbij is echter niet als besluitregel expliciet opgenomen dat deze grens ook van toepassing is voor het college. Volgens onze accountant is een expliciet besluit wel gewenst. Bij deze wordt deze grens alsnog middels een afzonderlijk beslispunt vastgesteld. Overigens was deze grens al bestaand beleid echter omdat het college nu verantwoording aflegt over de rechtmatigheid moet deze grens afzonderlijk van toepassing verklaard worden op de verantwoording van het college.

In de Kadernota Rechtmatigheid van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten) is een passage opgenomen over het verantwoorden rondom begrotingsafwijkingen. In principe is elke afwijking zowel op baten als lasten niet acceptabel tenzij deze tijdig is gemeld. De definitie van tijdig mag de raad zelf bepalen en opnemen in de financiële verordening. In de nog te actualiseren verordening van Dalfsen wordt dit vanaf 2024 opgenomen. Echter voor de jaarrekening 2023 moet alsnog hierover een besluit worden genomen. Voorgesteld wordt dat wij onder tijdig verstaan dat de afwijkingen over enig jaar gemeld worden bij de jaarrekening van dat jaar. Hiermee wordt lokaal invulling gegeven aan het begrip tijdigheid.

Argumenten:

1. Zoals aangegeven bij de inleiding is door de raad de verantwoordingsgrens van 1% wel vastgesteld in het controleprotocol maar niet expliciet via een afzonderlijk beslispunt. Na overleg met de accountant is besloten dat dit alsnog aan de raad voor te stellen deze grens vast te stellen. Hierdoor bestaat er geen onduidelijkheid meer of deze grens wel of niet ook voor het college van toepassing is.

2. Vaststelling is nodig om afspraken te maken wat in Dalfsen verstaan wordt onder de term tijdigheid bij het melden van begrotingsafwijkingen. Volgens de Kadernota Rechtmatigheid van het BBV is dit een bevoegdheid van de raad.

Kanttekeningen en risico's

Bij het niet overnemen van de voorgestelde beslispunten bestaat het risico dat geen goedkeurende controle verklaring voor getrouwheid wordt afgegeven door de accountant.

Financiële consequenties:

n.v.t.

Vervolg:

Na vaststelling door raad wordt besluit gecommuniceerd met de accountant.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris/alg. directeur,
H.J. van der Woude

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14 mei 2024, nummer 1804;

b e s l u i t :

1. Voor het verslagjaar 2023 en verder de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 1% van de totaal begrote lasten.
2. Vast te stellen dat het tijdig melden van begrotingsafwijkingen over enig jaar ook tijdig is wanneer dit gemeld wordt bij de jaarrekening over het betreffende jaar.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 21 mei 2024.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. E. van Lente

de griffier,
J. Leegwater MSc