

Evaluatie Planning & Control cyclus boekjaar 2023 (mozard 1222799)

Inleiding

Elk jaar wordt de P&C cyclus van het boekjaar geëvalueerd met de auditcommissie en wordt een voorstel gedaan voor het spoorboekje P&C van het volgende jaar.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 werd vastgesteld in de raadsvergadering van 5 juli 2023. De accountant leverde ongeveer twee weken voor de raadsbijeenkomsten het rapport van bevindingen en controleverklaring aan. Conform artikel 197 Gemeentewet dienen deze documenten twee weken voor de raadsbehandeling beschikbaar te zijn (al staan hier geen sancties op) zodat de raad tijd heeft om hier kennis van te nemen. Dat was dus op tijd, maar met een kleine marge. De komende jaren zou het beter zijn indien de raad langer voor de beraadslaging alle documenten heeft. De gemeente heeft van accountant Bakertilly een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid gekregen.

Zomernota en Eindejaarvoorstel 2023

In 2023 is opnieuw gewerkt met een Zomernota en Eindejaarvoorstel. De primaire functie van de Zomernota en het Eindejaarvoorstel is het in beeld brengen van de stand van zaken van de exploitatie in het lopende begrotingsjaar. Het is nadrukkelijk niet de bedoeling om budgetten te vragen met een structureel karakter. Voor spoedeisende zaken kan een uitzondering gemaakt worden. Verder worden deze documenten gebruikt om de financiële consequenties te verwerken van aanpassingen in bijvoorbeeld de algemene uitkering Gemeentefonds, open einde financieringen, verwachte belastinginkomsten en dergelijke. Aandachtspunt is hierbij het (waar mogelijk) beter in beeld brengen van onderuitputting van de budgetten, dat is een belangrijk onderdeel om betere prognoses te kunnen geven. Aanvragen om de begroting in het lopende jaar bij de stellen kunnen ook beter beoordeeld worden of de meerkosten niet binnen het betreffende programma opgevangen kunnen worden als rekening wordt gehouden met onderuitputting.

NB: Vanaf boekjaar 2023 is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording, daarbij hoort ook de verantwoording afleggen over begrotingsonrechtmatigheid. Indien die verantwoording adequaat is zullen fouten (in principe) niet doorwerken in het oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Kadernota en Begroting 2024

Het raadsvoorstel Kadernota 2024 met onder meer de technische financiële uitgangspunten van de begroting 2024 is op 5 juli 2023 door de raad vastgesteld. Dat is later dan de geplande datum van 1 juni omdat het college meer tijd nodig had om de Kadernota af te ronden. Daarom had de organisatie minder tijd om de Begroting 2024 op te stellen. Het heeft daarom de voorkeur dat de gemeenteraad de Kadernota eind mei/begin juni vaststelt. In hoofdlijnen is de gemeenteraad geïnformeerd over nieuwe voorstellen zodat hier discussie over gevoerd kan worden. Dat maakt de behandeling van de begroting in het najaar gemakkelijker omdat er in het voorjaar minder urgentie is dan in het najaar bij de behandeling van de begroting. De begroting 2024 is door de raad vastgesteld op 9 november 2023 en voor 15 november aangeleverd bij de provincie Noord-Holland.

Voorstel boekjaar 2024

Voorstel is om de opzet van de P&C cyclus 2024 gelijk te houden aan die van 2023. Streven is daarbij dat de jaarrekening en de controledocumenten van de accountant eerder bij de raad worden aangeleverd dan twee weken voor de beoogde vaststellingsdatum van de gemeenteraad. Voor boekjaar 2024 wordt een plan van aanpak opgesteld om de jaarrekening eerder in het jaar vast te stellen, bijvoorbeeld eind mei/begin juni gelijktijdig met de Kadernota. Daarmee wordt de druk op de organisatie kleiner en is er meer tijd om te werken aan de ontwerpbegroting. Wat betreft de Zomernota en het Eindejaarsvoorstel is een aandachtspunt om onderuitputting beter in beeld te brengen om zodoende betere prognoses te maken wat betreft het jaarrekeningresultaat.