

Geachte leden van de gemeenteraad,

Het raadsvoorstel 'Verordening Financieel beleid, beheer en organisatie gemeente Roosendaal 2023' ligt ter besluitvorming voor. De wijzigingen ten opzichte van de vigerende verordening vindt u in de was-wordt tabel die als bijlage bij het raadsvoorstel is gevoegd.

Belangrijkste wijzigingen betreffen verhoging van grensbedragen waarboven toelichting op afwijkingen aan de raad moet worden gegeven.

Voor begroting en jaarrekening is in de nieuwe verordening opgenomen dat afwijkingen op de exploitatie baten en lasten worden toegelicht als deze groter dan € 100.000 zijn. In de huidige verordening is dit € 50.000. Dit bedrag is in lijn gebracht met het grensbedrag bij tussentijdse rapportage. In tussentijdse rapportages blijft de raad geïnformeerd worden over afwijkingen > € 100.000.

In de door de raad op 22 december 2022 aangenomen motie 'Vinger aan de pols' is besloten dat de raad actief wordt geïnformeerd bij financiële afwijkingen bij investeringen waarbij de omvang van de financiële afwijking > 25% is van de totale investering, met een minimumbedrag van € 250.000. In de nieuwe verordening is dit opgenomen.

Voor afwijkingen op incidentele baten en lasten worden in de begroting en jaarrekening toegelicht als ze groter zijn dan € 250.000. In de huidige verordening is het grensbedrag € 100.000. Hiervoor is aansluiting gezocht bij het bedrag dat is genoemd in de motie 'Vinger aan de pols'.

Met de aanpassingen wordt beoogd bij de begroting en jaarstukken meer op hoofdlijnen te rapporteren. De toename van de begrotingsomvang betekent dat rapportages steeds gedetailleerder worden. Door verhoging van de grensbedragen stijgt het verantwoordingsniveau, wat voor minder belasting van de ambtelijke organisatie zorgt.

In de bijlage vindt u een nadere ambtelijke toelichting op de voorgestelde aanpassing van de grensbedragen.

De accountant vraagt zich af of de detaillering door de (lagere) grensbedragen in de huidige verordening nodig zijn voor een goede controlerende rol van de raad.

De Auditcommissie erkent dat verhoging van de grensbedragen voor een efficiëntere inzet van de ambtelijke organisatie leidt, zonder dat de informatiepositie van de gemeenteraad teveel beperkt. Desondanks is de Auditcommissie van mening dat de stijging van het grensbedrag voor toelichting in de begroting en jaarrekening op incidentele afwijkingen baten en lasten van € 100.000 naar € 250.000 een erg grote stijging is.

De Auditcommissie geeft de gemeenteraad daarom in overweging om het grensbedrag voor dit onderdeel in de verordening te stellen op € 150.000 in plaats van € 250.000.

Met vriendelijke groet,
Namens de Auditcommissie,

Bejar Taher

Voorzitter

Bijlage

Hogere grensbedragen voor toelichtingen

Binnen de P&C cyclus kennen we de kadernota, begroting, tussentijdse rapportage(s) en de jaarstukken.

Het doel van de Kadernota, Begroting en Jaarstukken is om de raad op hoofdlijnen te informeren over de beoogde doelstellingen, behaalde resultaten en de financiële en beleidsmatige afwijkingen hierop. De tussentijdse rapportage(s) heeft tot doel om de raad gedurende het jaar op een meer detailniveau te informeren over afwijkingen op de beoogde doelstellingen in financiële en beleidsmatige zin.

De omvang van de begroting van Roosendaal is sinds 2020 fors gestegen. In 2020 was sprake van een begrotingsomvang ter grootte van € 226 miljoen en in 2024 van € 319 miljoen. Bij deze forse stijging hoort ook een stijging in verantwoordingsniveau omdat anders de rapportages steeds gedetailleerder worden. Daarom ligt het huidige voorstel voor. In het kort komt deze neer op het volgende:

Bij de begroting en in de jaarrekening worden de afwijkingen op exploitatie baten en lasten toegelicht wanneer deze groter zijn dan € 100.000,-. Daarnaast worden de afwijkingen op investeringen en incidentele baten en lasten toegelicht wanneer deze groter zijn dan € 250.000,-.

Door middel van de tussentijdse rapportage(s) wordt de raad geïnformeerd over afwijkingen groter dan € 100.000.

In de voorliggende verordening is ervoor gekozen om bij de Begroting en Jaarstukken meer op hoofdlijnen te blijven. Vandaar dat de grensbedragen voor de begroting en jaarrekening voor de afwijkingen op de exploitatie baten en lasten (was > € 50.000) in lijn zijn gebracht met het grensbedrag voor de tussentijdse rapportage(s). Voor de investeringen en het separate overzicht met incidentele baten en lasten is aansluiting gezocht met het grensbedrag zoals opgenomen in de motie 'vinger aan de pols' (> € 250.000).

Met deze aanpassing van de grensbedragen blijft de raad geïnformeerd worden over afwijkingen groter dan € 100.000 door middel van de tussentijdse rapportage(s).

Daarnaast wordt de raad op hoofdlijnen geïnformeerd over de afwijkingen op de investeringen en de incidentele baten en lasten in de begroting en jaarstukken.

Tot slot is (als reactie op de motie "Vinger aan de pols") toegevoegd dat de raad pro actief geïnformeerd wordt over (onvoorziene) afwijkingen groter dan € 250.000,-.

Ter verduidelijking zijn in onderstaande tabellen de oude en nieuwe grensbedragen weergegeven.

<u>Oude grens bedragen</u>	Exploitatie baten en lasten (incl. incidentele baten en lasten)	Investerings	Separaat overzicht incidentele baten en lasten?
Jaarstukken	> € 50.000	> € 100.000	> € 100.000
Begroting	> € 50.000	> € 100.000	> € 100.000
Tussentijdse rapportages	> € 100.000	> € 100.000	> € 100.000
Proactief informeren	Niet van toepassing	Niet van toepassing	Niet van toepassing

<u>Nieuwe grens bedragen</u>	Exploitatie baten en lasten (incl. incidentele baten en lasten)	Investerings	Separaat overzicht incidentele baten en lasten?
Jaarstukken	> € 100.000	> € 250.000	> € 250.000
Begroting	> € 100.000	> € 250.000	> € 250.000
Tussentijdse rapportages	> € 100.000	> € 100.000	> € 100.000
Proactief informeren	> € 250.000	> € 250.000	> € 250.000