

## Voorstel goedkeuring begrotingsonderschrijdingen Hecht

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het dagelijks bestuur in de jaarrekening een verantwoording opnemen waarin wordt verklaard in welke mate Hecht rechtmatig heeft gehandeld. Onderdeel daarvan vormt een conclusie inzake begrotingsrechtmatigheid.

De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van Hecht 2023 is op 12 april 2023 herzien. In een recente publicatie van de Commissie BBV (<https://commissiebbv.nl/news/view/4a3a026f-0f9c-4a10-87d7-3e1e797f0150/qa-rechtmatigheidsverantwoording>) is een nadere verduidelijking gegeven over het begrip tijdigheid van begrotingsafwijkingen. Dit ziet toe op overschrijdingen van begrotingen voor baten en lasten en overschrijdingen van baten.

Wij vragen het algemeen bestuur in de eerstvolgende vergadering, maar in ieder geval voorafgaand aan de vergadering waarin de jaarrekening 2023 wordt vastgesteld, akkoord te gaan met onderstaande uitgangspunten.

- a. Het algemeen bestuur gaat ermee akkoord dat tot aan het moment vlak voor het vaststellen van de jaarrekening 2023 e.v. een overschrijding van baten en/of overschrijding van baten en/of lasten kan worden gemeld door het dagelijks bestuur. Dit tijdstip valt daarmee binnen de definities van tijdigheid zoals bedoeld door de Commissie BBV. Deze afwijkingen blijven weliswaar onrechtmatig maar tellen niet mee in de oordeelsvorming. In de geactualiseerde Kadernota rechtmatigheid van oktober 2023 is de definitie aangepast.

Over- en overschrijdingen van baten of overschrijdingen van lasten/investeringen betreffen op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheden, maar het kan wel onrechtmatig zijn als deze afwijkingen niet tijdig in de (bijgestelde) begroting zijn verwerkt (m.a.w. niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld). Het gaat dus om het tijdig melden. Wat tijdig is, wordt bepaald door de interne afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over het rapporteren van afwijkingen en het aanpassen van de begroting.

Met de voorgestelde wijzigingen geven wij nadere invulling aan de definities van tijdigheid zoals bedoeld door de Commissie BBV. Deze afwijkingen blijven weliswaar onrechtmatig maar tellen niet mee in de oordeelsvorming. Deze bevestiging wordt separaat geagendeerd;

- b. Nadere verduidelijking wanneer overschrijdingen van lasten weliswaar onrechtmatig zijn maar niet meetellen in de rechtmatigheidsverantwoording 2023 e.v. Dit geldt als:

- er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
- er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
- er is sprake van verplichte bijdragen aan verbonden partijen;
- de overschrijding past binnen het staand beleid en is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage aan het Algemeen Bestuur.

c. Bij de eerstvolgende herziening van de financiële verordening van Hecht deze uitgangspunten mee te nemen en te verankeren in de aangepaste verordening. Tot die tijd kan dit besluit dan als basis dienen.