

Memo

Procedure begrotingswijziging 2020
AB vergadering 1 oktober 2020

Onderwerp	Begrotingswijziging 2020
Aan	AB
CC	
Van	Angelique Pruijssers
Datum	21 september 2020

Procedure begrotingswijziging 2020

Formeel

In de wet gemeenschappelijke regelingen is opgenomen dat bij een begrotingswijziging de raad altijd betrokken moet worden mits je dit anders geregeld hebt in de GR van je eigen organisatie.

In de GR van Ferm Werk is dit niet geregeld. Dit zou betekenen dat bij een begrotingswijziging de raden tijdig geïnformeerd moeten worden om hun zienswijze op de begroting te geven.

Huidige situatie

In 2020 hebben we te maken met de Covid-19 crisis. Het is moeilijk te voorspellen wat dit uiteindelijk betekent voor de organisatie. We hebben te maken met de TOZO-uitkering, de toename van het aantal uitkeringen en de lagere omzet door de lagere productie. Al deze onzekerheden maken het moeilijk om tijdig een wijziging aan te geven aangezien de crisis nog niet voorbij is.

Om een zo reëel mogelijk beeld te geven van de begrotingswijziging is het van belang deze op te stellen wanneer er zoveel mogelijk zekerheid is over de cijfers. Doordat aangekondigd is dat TOZO 3 in oktober start en hier veel geld in omgaat, is het vóór die tijd bijna niet te voorzien wat voor kosten er nog bij komen.

Advies accountant

Gegeven de verwachte omvang van de Tozo regeling gaat het om een zeer materiele en voorzienbare begrotingsoverschrijding die leidt tot een afkeurende verklaring op rechtmatigheid. Het is erg belangrijk om dit te voorkomen.

Dat kan door de raden te vragen met het oog op de bijzondere omstandigheden (Tozo 3) en daarbij behorende onzekerheden eenmalig een verkorte termijn voor zienswijze te accepteren, of door het AB te vragen de begrotingswijziging in een schriftelijke ronde eind december alsnog vast te stellen.

Kern is dat een dergelijke begrotingsoverschrijding moet worden voorkomen, omdat reparatie achteraf onmogelijk is.

Advies toezichthouder, provincie

Voorop staat dat het doorvoeren van een begrotingswijziging essentieel is. Vanuit financieel toezicht hechten wij veel waarde aan de realisatiewaarde van de begroting, en daarom is het belangrijk dat deze zo actueel mogelijk is. Momenteel leven we in bijzondere tijden, waarbij bijzondere maatregelen horen. Wij snappen daarom ook dat er altijd, en zeker in deze tijd, een mate van onzekerheid in de begroting zit.

Hierbij is het belangrijk om de boodschap van deze begrotingswijziging duidelijk te maken bij de raden. Op deze manier worden zij vroegtijdig meegenomen bij dit dilemma en komen zij uiteindelijk niet voor verrassingen te staan. Mocht, in het ergste geval, aan het einde van het jaar met spoed nog een begrotingswijziging vastgesteld moeten worden, dan weten zij in ieder geval waarom dit het geval is.

De Raden kunnen we meenemen door een raadsinformatiebrief op te stellen of door te vragen bij de zienswijze geen zienswijze in te leveren aangezien het een technische verandering is van de begroting en geen beleidswijziging, zodat de wijziging op tijd kan worden vastgesteld in het AB.

Onderwerp memo	Auteur	Datum	Gericht aan	Versie
<invvoegen titel memo>	<invvoegen auteur memo>	<invvoegen datum memo>	<invvoegen naam / gremia waaraan memo is gericht>	<invvoegen versie nr>