

Aanbiedingsbrief



aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur
steller: M. van Bockel/M. van Steijn
onderwerp: AP04.5a_Aanpassing in de Financiële verordening
t.b.v.: Vergadering Algemeen Bestuur d.d. 20 september 2024
bijlagen: b) Financiële verordening

Status

- ter kennisneming
 - ter (oriëntatie) bespreking
 - ter besluitvorming
-

Samenvatting

Sinds 2023 is dient het Dagelijks Bestuur middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. De regelgeving en wijze van toepassing was echter bij de start van de jaarrekeningcontrole 2023 nog steeds niet helemaal helder. Dit heeft ervoor gezorgd dat er pas later dan gebruikelijk een controleverklaring kon worden afgegeven bij de jaarrekening. De onduidelijkheid zat volledig bij de rechtmatigheid en dan met name hoe om te gaan met onderbestedingen van lasten en onder- en overschrijdingen van baten ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting. Deze vraag spitste zich uiteindelijk toe of melden bij de jaarrekening als tijdig kan worden beschouwd. Dit is sinds de oprichting van de RUD Utrecht echter de gebruikelijke werkwijze geweest, omdat door de zienswijzeperiode op begrotingswijzigingen na begin september geen begrotingswijzigingen meer kunnen worden voorgelegd. Om nu te voorkomen dat dit in de nabije toekomst weer tot twijfel of vragen gaat leiden stellen we (in overleg met de accountant) voor een lid toe te voegen in de financiële verordening die dit oplost. Verder is er geen enkele wijziging in de verordening doorgevoerd.

De regelgeving is echter nog steeds in ontwikkeling en nog steeds is niet alle relevante wet- en regelgeving aangepast op deze nieuwe werkwijze. Het is dus mogelijk dat er in de nabije toekomst toch ook nog andere wijzigingen gewenst zijn, wanneer in deze relevante wet- en regelgeving aanpassingen worden doorgevoerd.

Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de gewijzigde financiële verordening vast te stellen ingaande per 1 januari 2024.
-

Planning en communicatie

Nadat de financiële verordening en door het Algemeen Bestuur is vastgesteld, zal deze op de website van de RUD Utrecht geplaatst worden.

Toelichting

Sinds 2023 is dient het Dagelijks Bestuur middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. De regelgeving en wijze van toepassing was echter bij de start van de jaarrekeningcontrole 2023 nog steeds niet helemaal helder. Dit heeft ervoor gezorgd dat er pas later dan gebruikelijk een controleverklaring kon worden afgegeven bij de jaarrekening.

De onduidelijkheid zat volledig bij de rechtmatigheid en dan met name hoe om te gaan met onderbestedingen van lasten en onder- en overschrijdingen van baten ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting. Deze vraag spitste zich uiteindelijk toe of melden bij de jaarrekening als tijdig kan worden beschouwd. Dit is sinds de oprichting van de RUD Utrecht echter de gebruikelijke werkwijze geweest, omdat door de zienswijzeperiode op begrotingswijzigingen na begin september geen begrotingswijzigingen meer kunnen worden voorgelegd. Om nu te voorkomen dat dit in de nabije toekomst weer tot twijfel of vragen gaat leiden stellen we (in overleg met de accountant) voor een lid toe te voegen in de financiële verordening die dit oplost. Het volgende lid zal worden toegevoegd aan artikel 9.

Art. 9 lid 5 zal luiden:

‘Onderbestedingen van lasten en onder- en overschrijdingen van baten ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting worden geacht tijdig aan het Algemeen Bestuur te zijn gemeld, indien en voorzover deze zijn opgenomen in de jaarrekening die het Dagelijks Bestuur ter vaststelling aanbiedt aan het Algemeen Bestuur’

Op deze wijze wordt wat al ‘gebruikelijk’ was ook geformaliseerd. Los van de toevoeging van artikel 9 lid 5 zijn er geen wijzigingen in de financiële verordening doorgevoerd.
