Voorstel aan het Algemeen Bestuur

Namens	:	Dagelijks Bestuur
Vergadering	:	*18 december 2025*
Agendapunt	:	*[welk nummer op de agenda van het AB]*
Onderwerp	:	Inbreng slotwijziging in P&C-cyclus van AVRI

Voorstel

1. De slotwijziging opnemen in de P&C-cyclus, zodat de begroting in overeenstemming wordt gebracht met de verwachte realisatie, conform de voorschriften van het BBV.
2. De geactualiseerde Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2025 vaststellen.

Samenvatting

Dit voorstel betreft het invoeren van een laatste begrotingswijziging (slotwijziging) in de jaarlijkse P&C cyclus .Doel is de begroting in lijn te brengen met de realisatie en te voldoen aan de aangescherpte rechtmatigheidsdrempel van 2% per 2025. In 2024 was de onrechtmatigheid 5,2% (norm 3%), vooral door begrotingsonrechtmatigheid binnen het Pluspakket. Op advies van interne controle en de accountant wordt een slotwijziging toegevoegd aan de P&C-cyclus. Bij vaststelling door het AB vergelijkt de accountant de jaarrekening met de slotwijziging in plaats van met de BERAP.

Aanleiding

Twee uitdagingen in de rechtmatigheidsverantwoording:

- Onrechtmatigheid 2024: 5,2% (norm 3%), grotendeels door begrotingsonrechtmatigheid binnen het Pluspakket.
- Aangescherpte rechtmatigheidsdrempel 2025: 2%.

Beoogd effect

Het beperken van begrotingsonrechtmatigheden in 2025 tot onder de nieuwe norm van 2% door de begroting kort voor jaarafsluiting formeel te actualiseren en te laten vaststellen door het AB.

Argumenten

1. De slotwijziging opnemen in de P&C-cyclus, zodat de begroting in overeenstemming wordt gebracht met de verwachte realisatie, conform de voorschriften van het BBV.

1.1 Past binnen bestaand financieel beleid en wettelijke kaders (BBV, rechtmatigheidsverantwoording).

1.2 Slotwijziging minimaliseert het verschil tussen begroting en realisatie; dit is een gangbare stap bij jaarafsluiting.

1.3 Advies interne controle en accountant: verkort de risicoperiode door te vergelijken met de slotwijziging in plaats van de BERAP.

Kanttekeningen

1. De slotwijziging opnemen in de P&C-cyclus, zodat de begroting in overeenstemming wordt gebracht met de verwachte realisatie, conform de voorschriften van het BBV.

1.1 Onvoorziene mutaties in december/januari kunnen alsnog afwijken; eventuele verschillen worden in de jaarrekening verwerkt.

Draagvlak en advies

Het RBA en de externe accountant zijn op de hoogte van het voornemen om de slotwijziging toe te voegen aan de Avri P&C cyclus.

Financiën

Niet van toepassing.

Juridische en/of organisatorische gevolgen

Geen. Er zijn geen bezwaar- of beroepsmogelijkheden. Uitvoering binnen reguliere financiële processen.

Uitvoering / Communicatie

Na het toevoegen van slotwijziging aan de P&Ccyclus, dan wordt deze jaarlijks als volgt ingevoegd in de bestuurlijke besluitvorming.

- December: opstellen slotwijziging
- Januari: bespreken in RBA, MT en DB
- Februari: vaststellen in AB (stukken uiterlijk een week voorafgaand verzenden)

De planning voor de aangepaste financiële verordening (van achter naar voren):
Vaststelling in AB op 18 december
Indienen voor AB op 18 oktober (2 maanden voor AB)
Bespreken in DB op 9 oktober
Indienen voor DB op 2 oktober (1 week voor DB)
Bespreking in MT op 22 september (met 29 september als mogelijke uitloop)
Indienen voor MT op 18 september.

Wanneer het AB de slotwijziging vaststelt, stelt het vervolgens de Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2025 vast. Deze conceptversie is geactualiseerd op basis van het opnemen van de slotwijziging als tussentijdse rapportage. De Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling Avri 2025 is als bijlage toegevoegd.

Voorafgaande relevante besluitvorming

Niet van toepassing.

Bijlagen

Bijlage 1: Financiële verordening 2025

Het AB besluit

De secretaris beschrijft in dit vlak de genomen besluiten.