

Inleiding

In het kader van de actualisatie van de financiële verordening zijn diverse bepalingen aangepast of verduidelijkt. Deze wijzigingen vloeien voort uit de wens om de verordening beter aan te laten sluiten op de praktijk van financieel beheer en bestuurlijke verantwoording.

Onderstaande **was-wordt-lijst** geeft een overzicht van de belangrijkste inhoudelijke wijzigingen, waarbij per onderdeel wordt aangegeven wat de eerdere bepaling was en hoe deze aangepast is in de nieuwe versie van de verordening. Deze toelichting is bedoeld om de impact van de wijzigingen inzichtelijk te maken voor de organisatie.

Begrotingsonrechtmatigheden
<p>Begripsbepaling 'begroting'</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none">Begroting = oorspronkelijke begroting + vastgestelde begrotingswijzigingen (afwijking van definitie Gemeentewet). <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none">Meer uitgebreide omschrijving van het begrotingscriterium als een rechtmatigheidscriterium. Betreft een algemene definitie van het begrotingscriterium. Deze wordt vaker gebruikt, bijvoorbeeld: <p>https://financien.coevorden.nl/nota-rechtmatigheid/programma/nota-rechtmatigheid#onderdeel-3395629-wat-verstaan-we-onder-rechtmatigheid</p> <p>https://zoek.officielebekendmakingen.nl/bgr-2024-208.html</p> <p>https://zoek.officielebekendmakingen.nl/gmb-2025-1553.html</p> <ul style="list-style-type: none">Nadruk op geautoriseerde begroting van exploitatie, investeringskredieten en programma's.
<p>Niveau van beoordeling</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none">Niet expliciet benoemd. <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none">Rechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop het algemeen bestuur heeft geautoriseerd (programmabudgetten, investeringscategorieën).
<p>Overschrijdingen van lasten en kredieten</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none">Elke afwijking zonder tijdige melding = onrechtmatig.Lasten- en kredietoverschrijdingen zijn altijd onrechtmatig (tenzij onder specifieke uitzonderingen). <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none">Overschrijdingen van de lasten en/of kredieten zijn in principe onrechtmatig, tenzij:<ol style="list-style-type: none">gecompenseerd door gerelateerde inkomsten,open-einde regeling,geautoriseerd in een tussentijdse rapportage.
<p>Tijdige melding</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none">'Tijdig' = bij tussentijdse rapportages of bij de jaarstukken.

<p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 'Tijdig' = melden via bestuursrapportage (BURAP) of bij vaststelling jaarstukken.
<p>Overheadverdeling</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Niet genoemd. <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Baten en lasten van overhead worden naar rato toegerekend aan programma's (incl. dotaties aan reserves, excl. overhead).
<p>Investeringskredieten</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Niet afzonderlijk benoemd. <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beoordeling op investeringscategorieën en geautoriseerde kredietbedragen.
<p>Onderschrijdingen lasten/investeringskredieten en afwijkende baten</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Niet expliciet benoemd. <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onderschrijdingen van lasten/investeringskredieten en afwijkingen in baten zijn niet onrechtmatig als deze tijdig zijn gemeld.

<p>Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording</p>
<p>Vorm en plaats van de rechtmatigheidsverantwoording</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wordt opgenomen bij de jaarstukken. <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering (conform geldende wet- en regelgeving).
<p>Inhoud en afbakening verantwoordingsgrens</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verantwoordingsgrens: 3% van de totale lasten (incl. toevoegingen aan reserves). <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verantwoordingsgrens naar 2% van de totale lasten (excl. toevoegingen aan reserves).
<p>Uitzondering op afwijking bij ontbrekende afrekeningen</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Geen afwijking indien het aannemelijk is dat na afronding van de jaarstukken nog rechtmatigheid kan worden onderbouwd. <p>Wordt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Niet meer expliciet opgenomen. Deze bepaling is vervallen.
<p>Toelichting op afwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering</p> <p>Was:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Afwijkingen boven de rapportagegrens worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering, behalve die op grond van artikel 5 lid 2 onder c. <p>Wordt:</p>

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Afwijkingen boven de rapportagegrens van € 100.000 worden altijd toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. |
| |

Voorwaardencriterium (nieuw toegevoegd)
--

<p>Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving.</p>

<p>Het dagelijks bestuur biedt het algemeen bestuur jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.</p>

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium (nieuw toegevoegd)

<p>Het criterium van misbruik en oneigenlijk gebruik is het criterium van rechtmatigheid dat betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en organisatie-eigendommen bij financiële beheershandelingen.</p>
--