

Overzicht wijzigingen Financiële Verordening Gooise Meren 2023 t.o.v. Financiële verordening 2021

Artikel huidige verordening (2021)	Artikel nieuw	Toelichting
-	1.h rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheers handelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.	Begrip is toegevoegd aan definities
2.6 In de begroting wordt een post onvoorzien van € 50.000 opgenomen voor zaken die onvermijdbaar, onvoorzienbaar en onuitstelbaar zijn.	2.6 In de begroting wordt een post onvoorzien van € 10.000 opgenomen voor zaken die onvermijdbaar, onvoorzienbaar en onuitstelbaar zijn.	Bedrag is aangepast aan het bedrag in de begroting. In de Perspectiefnota 2022 is besloten om de post onvoorzien te verlagen van € 50.000 naar € 10.000.
-	4.1 De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma	Toegevoegd vanwege verwijzing in artikel 13 (nieuwe verordening) over begrotingscriterium
5.3 In het voorgangsverslag rapporteert het college: i. over afwijkingen per programma;	5.3 In het voorgangsverslag rapporteert het college: i. per programma over afwijkingen;	Volgorde aangepast om duidelijk te maken dat het gaat om de afwijkingen zoals beschreven in 5.5 en dat rapportage hierover plaatsvindt per programma.
5.4. Er is onderscheid tussen sturingsinformatie en aanvullende informatie, aanvullende informatie is terug te vinden in de bijlagen;	5.4 Er is onderscheid tussen sturingsinformatie en aanvullende informatie.	Laatste deel weggelaten, aanvullende informatie is niet opgenomen in de bijlage van de verordening.
5.5 Over afwijkingen op reguliere taken wordt gerapporteerd in het voortgangsverslag, wanneer de afwijking groter is dan € 70.000 en/of relevant is voor het uitoefenen van de kaderstellende en controlerende taken van de raad.	5.5 Over afwijkingen wordt gerapporteerd in het voortgangsverslag, wanneer de afwijking groter is dan € 70.000 en/of relevant is voor het uitoefenen van de kaderstellende en controlerende taken van de raad.	Woord 'regulier' verwijderd, want in voortgangsverslagen wordt gerapporteerd over alle afwijkingen met deze criteria.
-	Artikel 6. Decemberwijziging 1. De Decemberwijziging is bedoeld om te voldoen aan de vereisten van financiële rechtmatigheid en	Artikel toegevoegd om aan te sluiten bij realiteit. Decemberwijziging is sinds 2020 een vast onderdeel van de p&c cyclus.

	<p>om de raad een geactualiseerd beeld te geven van de gemeentelijke financiën.</p> <p>2. Het college kan in de Decemberwijziging de raad voorstellen om restantmiddelen voor activiteiten, waarvoor de raad een jaar gebonden budget beschikbaar heeft gesteld, over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar.</p> <p>3. Voor de (bijna) afgesloten investeringen worden de begrotingsbedragen in overeenstemming gebracht met de werkelijke uitgaven wanneer sprake is van een overschrijding van minimaal € 10.000. Voor deze overschrijdingen wordt een aanvullend krediet aangevraagd.</p> <p>4. De Decemberwijziging wordt uiterlijk in december van het betreffende jaar aangeboden aan de raad.</p>	
<p>Artikel 6. Jaarstukken</p> <p>Artikel 7. Informatieplicht</p> <p>Artikel 8. Criteria voor overheveling jaargebonden budgetten</p>	<p>Artikel 7. Criteria voor overheveling jaargebonden budgetten</p> <p>Artikel 8. Jaarstukken</p> <p>Artikel 9. Informatieplicht</p>	<p>Volgorde van de artikelen is aangepast om de criteria voor overheveling te plaatsen bij de Decemberwijziging. In deze wijziging kunnen overhevelingen worden voorgesteld (6.2).</p>
<p>28.1. Het college draagt zorg voor en legt regels vast voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen;</p> <p>2. Het college draagt zorg voor een actuele, door de raad vastgestelde nota met de uitgangspunten voor het beleid voor de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van de gemeentelijke regelingen en eigendommen;</p> <p>3. Om de vier jaar biedt het college een evaluatie (van de uitvoering van) de nota aan, met daarin een voorstel tot aanpassing of handhaving van de bestaande nota.</p>	<p>Hoofdstuk 3. Rechtmatigheidsverantwoording</p> <p>Artikel 11. Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording</p> <p>1. De raad stelt vast op welke wijze hij door middel van de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen van deze paragraaf, wil worden geïnformeerd over rechtmatigheid.</p> <p>2. In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 3% van de totale lasten</p>	<p>Hoofdstuk 3 is ingevoegd vanwege rechtmatigheidsverantwoording. Tekst van de artikelen sluit aan bij modelverordening (nov. '22). De grens voor verantwoording van afwijkingen uit art. 22.2b van de huidige verordening is opgenomen onder 11.2.</p> <p>Art. 28 over Misbruik en oneigenlijk gebruik is verplaatst naar 14.2, 14.3 en 14.4. Hiermee zijn alle artikelen over dit onderwerp bij elkaar geplaatst.</p>

	<p>van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.</p> <p>3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 70.000 nader toegelicht.</p> <p>Artikel 12. Voorwaardencriterium</p> <p>1. Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.</p> <p>2. Burgemeester en wethouders bieden de raad jaarlijks ter vaststelling een normenkader rechtmatigheid aan. Dit kader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheers handelingen kunnen voortvloeien.</p> <p>Artikel 13. Begrotingscriterium</p> <p>1. Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheers handelingen tot stand moeten zijn gekomen.</p>	
--	--	--

	<p>2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 4.</p> <p>3. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.</p> <p>4. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:</p> <p>a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.</p> <p>b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.</p> <p>c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.</p> <p>5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.</p> <p>Artikel 14 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium</p> <p>1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking</p>	
--	---	--

	<p>heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheers handelingen.</p> <p>2. Het college zorgt voor en legt vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.</p> <p>3. Het college draagt zorg voor een actuele, door de raad vastgestelde nota met de uitgangspunten voor het beleid voor de bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van de gemeentelijke regelingen en eigendommen.</p> <p>4. Om de vier jaar biedt het college een evaluatie (van de uitvoering van) de nota aan, met daarin een voorstel tot aanpassing of handhaving van de bestaande nota.</p>	
15.1 Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden en met welke bijbehorende activiteiten de gemeente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking doet het college vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de activiteit wordt gemotiveerd.	20.1 Voor de levering van goederen, diensten of werken aan overheidsbedrijven en derden en met welke bijbehorende activiteiten de gemeente in concurrentie met marktpartijen treedt, wordt tenminste de geraamde integrale kostprijs in rekening gebracht. Bij afwijking doet het college vooraf voor elk van deze activiteiten afzonderlijk een voorstel voor een raadsbesluit, waarin het publiek belang van de activiteit wordt gemotiveerd.	Nummer toegevoegd aan eerste lid. Dit was weggefallen in de huidige gepubliceerde verordening.
<p>22.2 In de paragraaf Bedrijfsvoering bij de Jaarstukken wordt de toelichting op de Rechtmatigheidsverantwoording als genoemd in artikel 6 lid 2 opgenomen.</p> <p>a. Het grensbedrag voor de afgifte van een goedkeurende verklaring voor de</p>	27.2 Het college neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:	Toevoeging als gevolg van rechtmatigheidsverantwoording. In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de paragraaf bedrijfsvoering in de begroting en jaarstukken een grotere rol gekregen.

<p>rechtmatigheid wordt gesteld op 3% van het totaal van de werkelijke lasten in de jaarrekening.</p> <p>b. De rapportagetolerantie wordt gesteld op € 70.000. Alle rechtmatigheidsbevindingen boven de rapportagetolerantie worden toegelicht.</p> <p>c. Tellen de bevindingen op tot boven de 'signaleringsgrens' van 1% van het totaal van de werkelijke lasten in de jaarrekening, dan zal er tevens een verbeterplan worden opgesteld dat ook bij de verantwoording toegelicht wordt.</p> <p>d. Bij de verantwoording worden de bevindingen ingedeeld naar de rechtmatigheidscriteria:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het begrotingscriterium;</li> <li>• Het voorwaardencriterium, en</li> <li>• Het Misbruik en Oneigenlijk gebruik-criterium.</li> </ul>	<p>a. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 11 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;</p> <p>b. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;</p> <p>c. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen, en</p> <p>d. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.</p> <p>27.3 Tellen de bevindingen op tot boven de 'signaleringsgrens' van 1% van het totaal van de werkelijke lasten in de jaarrekening, dan zal er tevens een verbeterplan worden opgesteld dat ook bij de verantwoording toegelicht wordt.</p>	<p>De aanvulling sluit aan bij stellige uitspraken van de commissie BBV en bij aanbevelingen (lid d). Artikel 22.2.c komt in de nieuwe verordening terug als 27.3.</p>
<p>24.8 Als het verwachte resultaat van een grondexploitatie negatief is, dan treft de gemeente hiervoor direct een voorziening. De commissie BBV schrijft voor dat een verliesvoorziening kan worden gewaardeerd op nominale of contante waarde. De gemeente kiest voor de contante waarde en zal dit, zoals het BBV voorschrijft vastleggen in de financiële verordening (wanneer deze geactualiseerd wordt). Het BBV schrijft voor dat bij een verliesvoorziening op contante waarde de te</p>	<p>29.8. Als het verwachte resultaat van een grondexploitatie negatief is, dan treft de gemeente hiervoor direct een voorziening. De voorziening voor verliesgevende grondexploitaties wordt gewaardeerd tegen contante waarde. De disconteringsvoet die hierbij wordt gebruikt is het maximale meerjarig streefpercentage voor de inflatie binnen de Eurozone van de Europese Centrale Bank (nu 2%). De dekking van de verliesvoorziening komt uit de reserve</p>	<p>Tekst van het artikel is ingekort. Het vastleggen van de keuze om een verliesvoorziening te waarderen tegen contante waarde is in de verordening verwerkt.</p>

hanteren disconteringsvoet het maximale meerjarig streefpercentage voor de inflatie binnen de Eurozone van de Europese Centrale Bank is (nu 2%). De dekking van de verliesvoorziening komt uit de reserve grondexploitatie indien deze toereikend is en anders uit de algemene reserve.	grondexploitatie indien deze toereikend is en anders uit de algemene reserve.	
25.3.e de controle op, en het afleggen van verantwoording over, de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;	30.e de controle op, en het afleggen van verantwoording door het college over, de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;	‘door het college’ is toegevoegd aan de tekst om duidelijk aan te sluiten bij de rechtmatigheidsverantwoording.
27.1 Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel.	32.1 Het college zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder a, van de Gemeentewet, en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties, bedoeld in artikel 213, derde lid, onder b, van de Gemeentewet, voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het college daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 27 lid 2a. Daarnaast informeren burgemeester en wethouders de raad over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.	‘Bij afwijkingen neemt het college maatregelen tot herstel’ is vervangen door ‘Bij afwijkingen rapporteert het college daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 27 lid 2a. Daarnaast informeren burgemeester en wethouders de raad over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.’ Deze wijziging zorgt voor aansluiting bij de rechtmatigheidsverantwoording.