Bijlage 2 Was/wordt overzicht aanpassing Financiële verordening gemeente Culemborg.

Doel 1:

De aanpassing van artikel 18 verduidelijkt dat afwijkingen op de begroting die als acceptabel worden bezien, niet worden gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering. Alle afwijkingen worden namelijk al toegelicht in het jaarverslag en/of jaarrekening. Een extra toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering zou dubbelop zijn.

Wijzigingen 1:

Artikel 18. Rechtmatigheidsverantwoording

1. Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt een tolerantie van 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan bestemmingsreserves;
2. Het college rapporteert over geconstateerde rechtmatigheidsfouten groter dan 0,1% van de totale lasten, met uitzondering van de rechtmatigheidsfouten binnen het begrotingscriterium, die als acceptabel zijn geduid, als bedoeld in artikel 20 lid 4;
3. In het kader van de rechtmatigheid wordt in ieder geval getoetst aan het Begrotingscriterium, het Voorwaardencriterium en het Misbruik- en Oneigenlijk gebruik criterium.

   ~~Begrotingsafwijkingen betreffen rechtmatigheidsfouten, tenzij deze betrekking hebben op het:~~

   ~~a. hogere uitgaven waarbij sprake is van compenserende inkomsten;~~
   ~~b. hogere uitgaven binnen bestaand beleid voor open einderegelingen;~~
   ~~c. hogere uitgaven in de jaarschijf van een meerjaren-investeringsplan of beheerplan die niet leiden tot een overschrijding van de totale uitgaven van het investeringsplan of beheerplan;~~
   ~~d. hogere inkomsten.~~
4. In de paragraaf bedrijfsvoering legt het college verantwoording af over de geconstateerde rechtmatigheidsfouten boven het in artikel 22 genoemde bedrag en over geconstateerde fraude of misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen. Hierbij gaat het college in op de oorzaak van de fouten en op de getroffen verbetermaatregelen.

Doel 2:

De aanpassing van artikel 20 lid 3 betekent dat niet elke afwijkingen op de begroting onrechtmatig is, maar dat alleen overschrijdingen van lasten en investeringskredieten als onrechtmatig worden beschouwd.

De wijziging van artikel 20 lid 5 maakt dat alleen de afwijkingen op baten en onderschrijdingen op lasten en investeringskredieten als onrechtmatig worden beschouwd als deze niet tijdig zijn gemeld. Daarbij staat opgenomen dat toelichting in de jaarstukken ook als tijdige melding geldt.

Wijzigingen 2:

Artikel 20. Begrotingscriterium

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 beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen;
2. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.
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.
4. Uitgangspunt is dat ~~iedere afwijking van de begroting~~ overschrijdingen van de door gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringskredieten als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
    a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
    b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
    c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage .
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.~~

   Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringskredieten en baten zijn onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Deze zijn tijdig gemeld als deze zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage of begrotingswijziging gedurende het begrotingsjaar danwel zijn toegelicht in de jaarstukken over het betreffende begrotingsjaar.