



Actualisatie Financiële verordening

Commissie Begroting & Verantwoording

Willem Kerkhof - Concerncontrol

24 april 2025

Inhoud

1. Aanleiding en inwerkingtreding
2. Financiële verordening ex 212 Gemeentewet

Aanleiding en inwerkingtreding

- Landelijke commissie BBV heeft de kadernota rechtmatigheid eind 2024 vernieuwd
- De belangrijkste wijziging in financiële verordening Gemeente Sittard-Geleen, 2023:
 - verwijzing regeling Grote Projecten;
 - verduidelijking significante afwijkingen;
 - artikelen met betrekking tot rechtmatigheidsverantwoording, m.n. begrotingscriterium.
- Financiële verordening gemeente Sittard-Geleen, 2025 treedt in werking na publicatie
- Artikel 4, 12 en 13 zijn met terugwerkende kracht van toepassing over verslagjaar 2024 de gewijzigde zaken zijn al besloten door de gemeenteraad via:
 - het controleprotocol 2024 (rapportagegrens € 200.000)
 - de 3^e programmarapportage (tijdig melden en verantwoording begrotingsonrechtmatigheden)

Wijzigingen financiële verordening – Grote Projecten & significante afwijking

- Verduidelijking verwijzing naar Regeling Grote Projecten:
 - Artikel 2 lid 4
 - Artikel 3 lid 3
 - Artikel 6 lid 2
- Grenzen gelijk trekken aan rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording € 200.000
 - Artikel 4
 - Artikel 7 lid 2
- Verduidelijking significante afwijking:

Artikel 6 lid 3 – verduidelijking wat een significante afwijking inhoudt. Voorstel is een duidelijke grens, conform de rapportagegrens, waardoor er geen verwarring kan ontstaan wat een significante afwijking is. Hierbij onderscheidt tussen baten/lasten en investeringsuitgaven.

Note:

- In kadernota vaste activa wordt verwezen naar dit artikel
- de aanpassing wordt meegenomen bij de evaluatie van het kader actieve- en passieve informatieplicht
- informatievoorziening m.b.t. de Grote Projecten volgt de regeling Grote Projecten.

Wijzigingen financiële verordening – Rechtmatigheidsverantwoording

- Artikel 12 (begrotingscriterium):

- Lid 4: aangepast om onrechtmatigheden m.b.t. begrotingscriterium te verduidelijken:
 1. overschrijding van lasten en investeringskredieten;
 2. niet door de gemeenteraad vastgestelde toevoeging of onttrekking aan de reserves;
 3. onderschrijding lasten en investeringskredieten en over- en onderschrijding van baten die **niet** tijdig zijn gemeld en verantwoord
- Lid 5: verduidelijking over het acceptabel maken van een begrotingsonrechtmatigheid
- Lid 7: toegevoegd
 - wanneer is een melding van een begrotingsonrechtmatigheid tijdig verantwoord
 - uitgezonderd zijn overschrijdingen van lasten en investeringskredieten want deze zijn altijd onrechtmatig,

- Artikel 13 (misbruik & oneigenlijk gebruik criterium):

- Lid 3: toegevoegd geconstateerd misbruik waarbij beleid correct is toegepast **en** getrouwe verantwoording in jaarrekening wordt niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording
- Lid 4: toegevoegd enkel geconstateerd misbruik die de rapportagegrens overschrijdt, wordt opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording