

Financiële verordening		Wettelijke bandbreedte			
Art.	Keuzes raad financiële verordening	Minimaal	Tussenvariant	Maximaal	Toelichting
5.4	Bepalen welke begrotingsonrechtmatigheden wel en niet meewegen in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording.	Begrotingsafwijkingen (meer uitgaven, minder opbrengsten) worden buiten de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording gehouden.	Begrotingsafwijkingen waarbij geldt dat niet afgeweken is van raadsbeleid en/of waar directe gelijke inkomsten tegenover staan tellen niet mee in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording. Overige afwijkingen tellen wel mee in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording voor zover de verantwoordingsgrens is overschreden.	Alle begrotingsafwijkingen (meer uitgaven, minder opbrengsten) worden betrokken in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording rekening houdend met de verantwoordingsgrens.	Iedere afwijking van de begroting is in beginsel onrechtmatig. Het primaire uitgangspunt is dat het college begrotingsafwijkingen in het begrotingsjaar meldt. In de gevallen dat een tijdige melding niet mogelijk is gebleken is het aan de raad om aan te geven welke consequenties dit heeft. De commissie BBV verplicht dat het college en de raad in de financiële verordening vastlegt op welke wijze begrotingsonrechtmatigheden worden gewogen. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door de raad. Omdat in principe het voldoen aan de wettelijke taken en de verordeningen centraal staat wordt voorgesteld het huidige kader voor begrotingsonrechtmatigheden dat de raad hanteert als uitgangspunt te nemen. In de jaarrekening 2021 is het kader beschreven onder hoofdstuk 'toelichting begrotingsrechtmatigheid'. Vertaald naar de wetswijziging betekent het dat niet tijdig gemelde budgettaire afwijkingen voor zover passend binnen het door de raad goedgekeurde beleid en/of indien er directe opbrengsten tegenover staan niet meetellen in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording. Overige afwijkingen, zoals afwijkingen die niet passen binnen raadsbeleid, tellen wel mee. Met het vaststellen van de jaarstukken wordt door de raad decharge verleend en worden begrotingsonrechtmatigheden alsnog geautoriseerd.
5.5	Afwijkingen in meerjarige kredieten in enig jaar die gecompenseerd worden in een andere jaar binnen hetzelfde krediet. Per saldo is hier dus geen afwijking van het krediet.	Overschrijdingen op kredieten in een jaarschijf tellen niet mee in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording als in andere jaren dit verschil binnen hetzelfde krediet wordt gecompenseerd.	Niet van toepassing.	Overschrijdingen op kredieten in een jaarschijf tellen wel mee in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording ondanks dat in andere jaren dit verschil binnen hetzelfde krediet wordt gecompenseerd.	Meerjarige kredieten kunnen op jaarniveau afwijkingen vertonen die in een andere jaren gecompenseerd worden. Zolang het totaal krediet niet wordt overschreven is per saldo geen sprake van een onrechtmatigheid. Daarom stelt het college voor deze afwijkingen niet mee te laten wegen in de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording.
17	Benodigde toelichting bij afwijkingen boven de rapportage- en rapporteringsgrens	Toelichtingen opnemen zoals de commissie BBV voorschrijft.	Niet van toepassing.	Er is geen maximum. De raad kan alle toelichtingen vragen die het nodig acht.	De commissie BBV schrijft voor welke toelichting minimaal wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. Voorgesteld wordt deze toelichting te hanteren en jaarlijks te bezien of de raad meer informatie wenst. Belangrijke elementen in de toelichting zijn een goede duiding van de afwijkingen en verbeteropties om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Controleverordening		Wettelijke bandbreedte			
Art	Keuzes raad controleverordening	Minimaal	Tussenvariant	Maximaal	Toelichting
7	Hoogte verantwoordingsgrens (% van totale lasten inclusief reservemutaties). Boven deze grens worden afwijkingen gemeld in de rechtmatigheidsverantwoording.	0%	>0 en <3%	3%	Het proces om te komen naar een rechtmatigheidsverantwoording is een groeiproces. Dit vraagt een doorontwikkeling van de controleorganisatie. Om te kunnen voldoen aan de wettelijke voorschriften lijkt een verantwoordingsgrens van 3% uitvoerbaar. Dit betekent dat 97% van alle financiële beheershandelingen rechtmatig moet zijn als het college vermeldt dat er rechtmatig gehandeld wordt. Jaarlijks kan heroverwogen worden de verantwoordingsgrens te verlagen.
7	Hoogte rapportagegrens (% van totale lasten inclusief reservemutaties). Boven deze grens worden afwijkingen gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering als onderdeel van de jaarstukken.	Geen rapportagegrens en dus niets verantwoorden tot de verantwoordingsgrens van 3%.	1%	De hoogte van de verantwoordingsgrens (in dit geval 3%). Hierboven moet een toelichting op de afwijkingen worden gegeven in de jaarstukken.	De verantwoordingsgrens is 3%. Dus boven de 3% moet sowieso een toelichting op afwijkingen worden gegeven. Het voorstel is eerder te rapporteren, namelijk bij afwijkingen boven de 1%. Hierdoor krijgt de raad extra inzicht, dus ook in afwijkingen die geen effect hebben op de rechtmatigheidsverantwoording. Afwijkingen onder de 1% worden niet gerapporteerd zodat de dialoog tussen u en de raad over afwijkingen op een gepast niveau plaatsvindt. Het percentage van 1% sluit veelal ook aan op de insteek van gemeenten in de regio.
8	Op te nemen beleid in het normenkader	Wetten en verordeningen met financieel component.	Wetten, verordeningen en collegebeleid met financieel component.	Wetten, verordeningen en collegebeleid met en zonder financieel component.	De wetswijziging ziet toe op de verantwoording van de financiële rechtmatigheid waarbij het college vaststelt dat binnen de kaders van de wetgever en de raad (verordeningen) is gehandeld. Daarom is dit uitgangspunt ook verwerkt in het normenkader. Het staat de raad altijd vrij de controle breder te trekken. Voorgesteld wordt om eerst zorg te dragen om te kunnen voldoen aan de wettelijk vereisten en daarna te overwegen (doormiddel van een evaluatie na 2023) of de controle uitbreider moet zijn.