

Aanpassing financiële verordening 2024

Aanleiding

In oktober 2024 is de nieuwe Kadernota Rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. Om te voorkomen dat afwijkingen op baten en overschrijding op de lasten in de rechtmatigheidsverantwoording als onrechtmatig moeten worden aangemerkt, moet de financiële verordening aangepast worden

De financiële verordening van de GMR sluit voor wat betreft art. 10.4, 10.5 en 10.6 niet aan bij de nieuwe kadernota.

Aanpassing

Art.	Was	Wordt
Art. 10.4	Bij overschrijdingen van lasten of investeringsprojecten en/of lagere of hogere baten dan begroot is er sprake van een begrotings-onrechtmatigheid indien niet tijdig (voor vaststelling van de jaarrekening) door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur is gemeld.	Begrotingsafwijkingen zijnde overschrijdingen van baten en/of overschrijdingen van lasten, investeringen en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig indien deze tijdig door het DB aan het AB zijn gemeld.
Art. 10.5	Tot aan het moment vlak voor het vaststellen van de jaarrekening kunnen over- en overschrijdingen van baten of overschrijdingen van lasten/investeringen door het dagelijks bestuur worden gemeld aan het algemeen bestuur. Dit tijdstip valt daarmee binnen de definities van tijdigheid zoals bedoeld door de Commissie BBV.	Onder ‘tijdig melden’ wordt verstaan het melden van de afwijking in de P&C producten (dat zijn onder andere begroting, begrotingswijziging) gedurende het jaar of in de jaarstukken.
Art. 10.6	Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting 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 waaronder, en niet uitsluitend, subsidiebijdragen van derden.	Overschrijding van lasten of investeringskredieten zijn onrechtmatig. Deze onrechtmatigheden worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties: a) Er sprake is van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> 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. d) Lagere of hogere baten dan begroot, worden tijdig door middel van een begrotingswijziging in de begroting aangepast. e) Er sprake is van verplichte bijdragen aan verbonden partijen | <p>waaronder, en niet uitsluitend, subsidiebijdrage van derden.</p> <ul style="list-style-type: none"> 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. d) Er is sprake van verplichte bijdragen aan verbonden partijen. |
|--|--|

Betekenis voor GMR

Afwijkingen op baten (onder- en overschrijdingen) en onderschrijdingen op lasten zijn niet meer onrechtmatig mits tijdig gemeld. Met de wijziging in de financiële verordeningen is tijdig: het melden in de jaarstukken zelf. Hierdoor blijven deze afwijkingen buiten de rechtmatigheidsverantwoording (RMV). Overschrijdingen op lasten blijven in kern onrechtmatig, dit is de bruto fout in de RMV. Een deel hiervan kan als acceptabel worden aangemerkt. Hiermee wordt inzicht gegeven in welk deel van de fout voldoet aan de criteria uit art. 10.6 van de financiële verordening 2024. Het oordeel in de RMV blijft echter gaan over de bruto fout.