

## Verordening tot wijziging van de Financiële Verordening gemeente Leiderdorp 2023

De raad van de gemeente Leiderdorp;

gelezen het voorstel van 14 november 2023 , nr. Z/23/150881/335244;

gezien het advies van het Politiek Forum van 11 december 2023;

gelet op het bepaalde in artikel 212 van de van de Gemeentewet;

b e s l u i t:

Vast te stellen de Verordening tot wijziging van de Financiële Verordening gemeente Leiderdorp 2023, luidende aldus:

### Artikel I. Wijziging verordening

De Financiële Verordening gemeente Leiderdorp 2023 wordt als volgt gewijzigd:

- A. Aan Artikel 1 wordt lid 9 toegevoegd:  
Rechtmatigheidsverantwoording:  
De rapportage van burgemeester en wethouders waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.
- B. Aan artikel 14 worden toegevoegd leden 3 tot en met 5 luidende:
3. Een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
  4. 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;
  5. Geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.
- C. Na hoofdstuk 6 wordt hoofdstuk 7 aangepast naar "Rechtmatigheidsverantwoording" met de volgende artikelen:
- Artikel 32 Verantwoordings- en rapportagegrens rechtmatigheidsverantwoording.
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.
  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 van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves.
  3. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000 nader toegelicht.

#### Artikel 33 Voorwaarden criterium

1. Het voorwaarden criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. 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.
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 beheershandelingen kunnen voortvloeien.

#### Artikel 34 Begrotings criterium

1. Het begrotings criterium 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 6.
  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 overschrijding 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.
    - b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
    - c. De overschrijding is in overeenstemming met het vastgestelde beleid.
  5. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, zie lid 4, 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.
  6. Onderschrijdingen van de begroting zijn rechtmatig, mits deze tijdig zijn toegelicht. Toelichting dient uiterlijk te gebeuren bij de jaarrekening.

**Artikel 35 Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium**

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.
  2. Burgemeester en wethouders zorgen voor en leggen vast de regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en eigendommen.
- D. Hoofdstuk 7 "Slotbepalingen" wordt vernummerd naar 8, waarmee artikel 32 en 33 worden vernummerd naar artikel 36 en 37.

**Artikel III Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Dit besluit treedt in werking met terugwerkende kracht op 1 januari 2023.
2. Dit besluit wordt aangehaald als 'Verordening tot wijziging van de Financiële Verordening gemeente Leiderdorp 2023'.

*Vastgesteld in de openbare vergadering van*

*de raad van Leiderdorp op 18 december 2023,*

*de griffier,*

*mevrouw H.K.B. Fobler*

*de voorzitter,*

*mevrouw T.C.M. Struik*