

Financiële Verordening 2023

Gemeente Purmerend



6 Rechtmatigheids verantwoording



ARTIKEL 20. RECHTMATIGHEID

1. Het college zorgt voor een zodanig opzet en werking van een intern beheersingsstelsel dat de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het door haar gevoerde bestuur en administratie, alsmede de getrouwheid van informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen van de daarbij tot stand gekomen (verantwoordings-)informatie, gewaarborgd is. Hiervoor wordt jaarlijks een intern controleplan vastgesteld. Bij afwijkingen rapporteert het college daarover in de rechtmatigheidsverantwoording en neemt het college maatregelen tot herstel.
2. Het college biedt jaarlijks de raad een rechtmatigheidskader aan ter vaststelling. Het rechtmatigheidskader bevat:
 - a. een overzicht van de interne en externe wet- en regelgeving (normenkader).
 - b. de bijbehorende verantwoordingsgrens en een onderbouwing daarvan.
 - c. de rapportagegrens ten behoeve van de afwijkingen in de paragraaf Bedrijfsvoering.
3. Te verwachten overschrijdingen van de verantwoordingsgrens en de getroffen beheersmaatregelen zijn gemeld in rapportages. Ook als er geen overschrijdingen van de verantwoordingsgrens wordt verwacht is dit in de rapportage vermeld.
4. Het college voegt bij de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording toe, waarin overschrijdingen van de verantwoordingsgrens uit het normenkader zijn toegelicht en van inhoudelijke motivatie is voorzien.
5. Het college neemt in de paragraaf Bedrijfsvoering van de Jaarstukken een toelichting op over de geconstateerde afwijkingen (conform het jaarlijkse rechtmatigheidskader) en de getroffen beheersingsmaatregelen ten aanzien van:
 - a. het begrotingscriterium.
 - b. het voorwaarden criterium.
 - c. misbruik en oneigenlijk gebruik.
 - d. informatie beveiliging en privacy.
6. Een (kosten)overschrijding op een programma/beleidsveld is onrechtmatig tenzij
 - a. de omvang van de overschrijding kleiner is dan € 100.000.
 - b. de overschrijding geheel of grotendeels wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en of een onttrekking uit een reserve.
 - c. sprake is van een overschrijding bij een open einde (subsidie)regeling.
 - d. de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van de Voorjaars - en Najaarsnota.
 - e. die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd.
 - f. dit activiteiten zijn welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt, geconstateerd na verantwoordingsjaar.
7. Een overschrijding op een investeringskrediet is onrechtmatig bij afwijkingen voor het lopende begrotingsjaar op programma/beleidsveldniveau vanaf 5%, met een minimum van € 10.000, op investeringskredieten tot € 2 miljoen. Bij overschrijdingen op investeringskredieten vanaf € 2 miljoen geldt dat bij afwijkingen groter dan € 100.000.

7 Slotbepalingen

