
MEMO

AAN: ALGEMEEN BESTUUR
VAN: MW E. VAN SELM , PORTEFEUUILEHOUDER FINANCIEN
C.C:
ONDERWERP: RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING 2024
DATUM: 19 MAART 2025
BIJLAGE:

Inleiding

Nieuw is – sinds boekjaar 2023 – dat het dagelijks bestuur zelf verantwoording aflegt over rechtmatigheid. Dat doet het dagelijks bestuur middels de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is een belangrijk onderdeel van de jaarrekening.

Na een eerste verantwoordingsjaar zijn er vanuit de landelijke discussie over de rechtmatigheid nieuwe inzichten gekomen om de begrippen scherper en daarmee eenduidiger te formuleren. In deze memo vraag ik u een besluit te nemen over de nadere inkleuring van de begrippen 'tijdig' en 'acceptabel'.

Financiële verordening

In 2023 heeft VrZW de financiële verordening aangepast voor de rechtmatigheid. Met de inzichten van nu en ontwikkelingen bij andere GR-en zijn de passages van VrZW rondom acceptabele overschrijdingen en tijdigheid voor meerdere interpretaties vatbaar/kunnen de passages scherper geformuleerd worden.

De accountant vindt het niet noodzakelijk de financiële verordening nog voor de jaarrekening 2024 aan te passen maar wil graag dat het begrip 'tijdigheid' en acceptabele begrotingsoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid eenduidig worden gedefinieerd.

In de navolgende passages worden de definities scherper gedefinieerd. In een toekomstige aanpassing van de financiële verordening zullen deze definities worden toegevoegd in de verordening.

Tijdigheid

In de financiële verordening is een definitie opgenomen wanneer afwijkingen ten opzichte van de begroting tijdig zijn gemeld. De passage in de financiële verordening:

4. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven de vastgestelde verantwoordingsgrens nader toegelicht. Indien tijdig | gemeld en in de jaarrekening toegelicht wordt voor de begrotingsrechtmatigheid niet als onrechtmatig beschouwd:

 - Onderschrijdingen van de lasten of investeringsbudgetten;
 - Lagere of hogere baten dan begroot.

Wat onder tijdig melden wordt verstaan, betreft: Het melden en toelichten van afwijkingen in de jaarrekening wordt beschouwd als het tijdig melden van begrotingsafwijkingen.

Acceptabel

Overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de begroting zijn per definitie onrechtmatig, maar kunnen acceptabel zijn. Het bepalen of overschrijdingen acceptabel zijn, is uitsluitend voorbehouden aan het Algemeen Bestuur. De uitgangspunten hiervoor zijn nog niet vastgesteld. Middels deze notitie worden deze uitgangspunten alsnog vastgesteld.

Uitgangspunten voor acceptabele begrotingsoverschrijdingen zijn:

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.
- 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.

Besluit:

Het Algemeen Bestuur besluit de volgende definities vast te stellen:

Tijdigheid

Het melden en toelichten van afwijkingen in de jaarrekening wordt beschouwd als het tijdig melden van begrotingsafwijkingen.

Acceptabel

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.
- 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.