

Rechtmatigheidsverantwoording

*College verklaart
rechtmatigheid,
de accountant
verklaart getrouwheid*

Wat gaat er veranderen?

Oude situatie (tot 2023)	Nieuwe situatie (vanaf 2023)
College is nu ook verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen binnen de gemeente, maar accountant geeft hierover een oordeel.	College blijft verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen binnen de gemeente. Vanaf dit boekjaar ook zelfstandig de verantwoording hiervoor nemen.
Accountant toets de naleving op rechtmatigheid aan de hand van het normenkader dat door de raad is vastgesteld.	College van B&W staat aan de lat voor oordeel over rechtmatigheid. Het college zal dit ook zelf moeten toetsen.
Niet financieel rechtmatig handelen leidt tot een niet goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening.	Accountant toetst nu alleen nog getrouwheid. Niet financieel rechtmatig handelen kan leiden tot een goedkeurende controleverklaring. Alleen als je het zelf niet getrouw verantwoord leidt dit tot een afwijkende controleverklaring.
Gesprek vooral tussen raad en accountant.	Gesprek vooral tussen raad en college van B&W.
Vooraf achteruitkijken	Ook vooruitkijken, ook gericht op te nemen beheersmaatregelen in de organisatie.



De praktijk

- De wet is aangenomen in september 2022. Invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is definitief vanaf boekjaar 2023;
- BADO wordt nu aangepast;
- Handreiking VNG/IPO “Invoering Rechtmatigheidsverantwoording Adviezen en best practices” is uitgebracht op 2 november 2020. Deze handreiking zal geactualiseerd worden in najaar 2023.
- Handreiking accountants via Sectorgroep Decentrale overheden van de NBA wordt nu afgerond. Consultatie heeft plaatsgevonden.
- Het college is verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting en dient daar verantwoording over af te leggen middels de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening.



De rechtmatigheidsverantwoording

Commissie BBV heeft een voorgeschreven tekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording

Deze is verplicht!

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders [17]

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op <datum> vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt <x>% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>.

Bevinding

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen [18]:

..

..

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



De rechtmatigheidsverantwoording

Wat valt daaraan op?

- *Normenkader vastgelegd door de gemeenteraad*
- *College legt zelf verantwoording af*
- *Grensbedrag in %*
- *Noemen van afwijkingen (fouten en onduidelijkheden)*
- *Beheersmaatregelen in de paragraaf bedrijfsvoering*



Verschillen verantwoordenden en controleren

Onderwerp	Verantwoordenden	Controle tot 2025
Verantwoordingsgrens/ materialiteitsgrens	Verantwoordingsgrens tussen 0% en 3%	Materialiteit: Fouten 1% Onzekerheden 3%
Grondslag: lasten inclusief of exclusief reserves	Inclusief reserves	Inclusief reserves
Weging van bevindingen	Fouten en onduidelijkheden apart van elkaar wegen	Fouten en onzekerheden apart van elkaar wegen



Dia 6

GJ6

Misschien laatste kolom nog even weghalen?

Gerritse, Jelle; 17-10-2023

Wat valt er binnen de verantwoording?

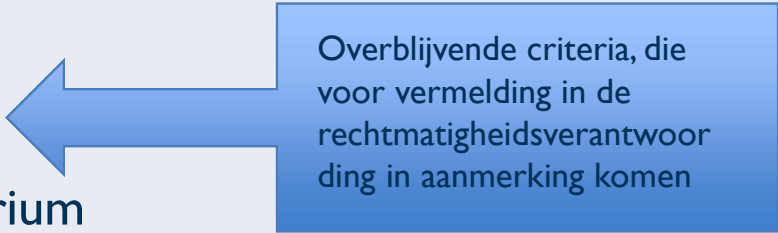
- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium

Afgedekt door
getrouwe beeld



- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

Overblijvende criteria, die
voor vermelding in de
rechtmatigheidsverantwoor
ding in aanmerking komen



Wat moeten we regelen?

1. Bepalen *verantwoordingsgrens* (1%) en een *rapporteringsgrens* (€ 50.000).

2. Financiële verordeningen aanpassen:

- Rol van de accountant wijzigt;
- Normenkader (wet, verordening en raadsbesluiten met financiële-beheershandelingen);
- Omgaan met begrotingsonrechtmatigheid (zie kadernota);
- Verantwoordingsgrens (verplicht) en rapporteringsgrens (aanbeveling).

3. Onduidelijkheden over de interpretatie in de verordening over financiële consequenties dient de raad uitleg aan te geven. Raadsbesluit is nodig met aanpassing in de betreffende verordening.



Aandachtspunten bij invoering

1. Het ambitieniveau bepalen: stip op de horizon

2. Bewustwording in de organisatie

- Raad
- College
- Directie
- Lijnafdeling

3. Rollen in de organisatie

- Raad stelt kader
- College voert uit en verantwoordt
- Afdelingen zijn integraal verantwoordelijk
- Positionering VIC

4. SiSa is een bijzonder aandachtspunt



Vragen?

