

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 17989/ 2023

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Auteur	: Marieke van Uden/ Hendrik Damen
Domein/team	: Concerncontrol
E-mail	: Hendrik.Damen@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Voorstel

Het college stelt voor om:

1. In te stemmen met de voorliggende verantwoordingsgrens van 1% en rapporteringsgrens van € 50.000.

Inleiding

Tot nu toe gaf de externe accountant altijd een oordeel over de financiële rechtmatigheid van de baten en lasten die in de Programmarekening zijn opgenomen. Dit maakte onderdeel uit van de controleverklaring en het accountantsverslag.

Per 1 januari 2023 zijn gemeenten zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording. Deze dient opgenomen te worden in het jaarrekening van de Programmarekening 2023. Dit vereist een eigen kwaliteitsmanagementsysteem: systeem van interne beheersing voor betrouwbare informatie en risicoafwegingen. Hoewel dit systeem voorsnog niet direct onder de verantwoording valt, is zo'n kwaliteitssysteem geïntroduceerd met de Ontwikkelcirkel Maashorst die bij ieder besluit uitgaat van integraliteit over (beleids)Inhoud-Financiën-Recht(matig).

Hierbij willen we aangeven dat er voor de gemeente Maashorst niet wezenlijk veel gaat veranderen. Processen zijn of worden opnieuw ingericht en daarmee ook het systeem van interne beheersing (inclusief juridisch control over Recht in balans met de Inhoud en Financiën bij ieder besluit). Deze interne beheersing is nodig om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording. Duidelijkheid over de inrichting van de organisatie, de bezetting daarvan en de inrichting van de processen is hier van wezenlijk belang. In 2023 willen we een controlvisie ontwikkelen die hier op gaat aansluiten en duidelijkheid voor de organisatie creëert.

De financiële rechtmatigheid is geborgd. De externe accountant heeft tot nu toe altijd een goedkeurende controleverklaring over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven bij de voormalige gemeenten Landerd en Uden. Het systeem om de financiële rechtmatigheid te waarborgen hebben zij tussentijds bij de interimcontrole 2022 als goed en betrouwbaar beoordeeld.

De verantwoordingsgrens is een door de raad vastgesteld bedrag, waarboven het college de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

De verantwoordingsgrens betekent dat rechtsmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen en toegelicht, wanneer zij boven het door de raad vastgestelde percentage komen. Wanneer het voor het college niet duidelijk is of financieel rechtmatig is gehandeld, worden deze onduidelijkheden eveneens pas in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht indien zij boven het door de raad vastgestelde percentage komen.

Beoogd effect

Met de vaststelling van dit advies kan er invulling gegeven worden aan de rechtmatigheidscontrole 2023 en kan de gemeente Maashorst komen tot een rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2023.

Argumenten

1.1 De voorgestelde verantwoordingsgrens van 1% sluit aan bij de huidige grens zoals deze nu door de externe accountant wordt gehanteerd.

Gemeenten zijn vrij om de verantwoordingsgrens vast te stellen tussen 0% en 3% van de lasten. Stel een gemeente kiest voor 0% van de lasten dan zouden ze elke rechtmatigheidsfout moeten melden en van elke euro weten of die rechtmatig is uitgegeven. Dat is in de praktijk niet haalbaar omdat het leidt tot onevenredig veel controlewerkzaamheden.

In de huidige situatie is de grens voor de accountantscontrole 1%. Er wordt u voorgesteld om voor 2023 ook 1% te hanteren. Hiermee sluiten we aan bij de accountant. Zouden we kiezen voor bijvoorbeeld 3% dan zou dit kunnen leiden tot meer accountantswerkzaamheden. Ons advies is daarom om de grens voor 2023 vast te stellen op 1%.

1.2 De voorgestelde rapporteringsgrens van € 50.000 sluit aan bij de huidige grens zoals die nu door de externe accountant wordt gehanteerd

De rapporteringsgrens is een afspraak zoals de Raad die ook maakt met de externe accountant. Dit betekent dat de Raad en het college afspreken dat bevindingen hoger dan € 50.000 worden opgenomen in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de Programmarekening.

Kanttekeningen

1.1 Er zijn landelijk nog discussies over deze verantwoordingsgrens in relatie toe de uit te voeren werkzaamheden.

Omdat dit het eerste jaar is dat gemeenten zelf een rechtmatigheidsverantwoording gaan afgeven, is het vaststellen van een verantwoordingsgrens nieuw.

Het is nog niet exact duidelijk hoe de verdeling is tussen de werkzaamheden die externe accountants gaat uitvoeren en de werkzaamheden die wij als gemeente zelf gaan uitvoeren. Voor de gemeente Maashorst hebben wij, in overleg met de externe accountant, gekozen voor 1%. Dit is gebaseerd op de huidige interne controle.

Financiën

Niet van toepassing

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Participatie

Niet van toepassing

Communicatie

Na het vaststellen van de verantwoordingsgrens en van 1% en rapporteringsgrens van € 50.000 zal dit met de accountant worden gedeeld.

Vervolg

Niet van toepassing

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Niet van toepassing

Bijlagen ter informatie

1. Niet van toepassing

Uden, 21 maart 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris,

J.A.G.M. van Aaken

de burgemeester,

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

