WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Rechtmatigheidsverantwoording

pvanhoxtel@druten.nl

Rechtmatigheidsverantwoording: Wat is het?

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

"Rechtmatig handelen is handelen overeenkomstig geldende wet- en regelgeving."

"Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten."

"Rechtmatigheid is een aspect dat duidt op de mate waarin het door het bestuur (het college) gevoerde beheer in overeenstemming is met bestaande normering'."

pvanboxtel@druten.nl

Scope van de rechtmatigheidsverantwoording:
Niet de gehele rechtmatigheid -> alleen de financiële rechtmatigheid:
- Alleen díe wettelijke bepalingen voor financiële (beheers)handelingen, die directe gevolgen hebben voor de baten, lasten en/of balansmutaties

Rechtmatigheidsverantwoording: Waarom?

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

- Het College is verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting.

- Door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording legt het College direct verantwoording af over de financiële rechtmatigheid richting de Raad.
Dit onderstreept de politieke aanspreekbaarheid.

- Verwachting is dat het een kwaliteitsverhogend effect kan hebben op de financiële bedrijfsvoering bij gemeenten.

pvanboxtel@druten.nl

Rechtmatigheidsverantwoording: Verschil?

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Oude situatie:
1. Gesprek vooral tussen Raad & accountant;

2. College stelt normenkader vast en legt deze ter informatie voor aan de Raad;

3. Accountant toetst financiële beheershandelingen aan het normenkader en geeft controleverklaring af over getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarrekening;

4. Oordeel over de financiële rechtmatigheid is mede van invloed op de strekking van de controleverklaring van de accountant.

Nieuwe situatie:
1. Gesprek tussen Raad, College van B&W én accountant;

2. College stelt normenkader op en de Raad stelt het normenkader vast;

3. College van B&W toetst financiële beheershandelingen aan het normenkader. Accountant geeft controleverklaring af over alleen de getrouwheid van de jaarrekening (incl. de opgenomen rechtmatigheidsverantwoording);

4. Rechtmatigheidsfouten die getrouw zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording hebben geen invloed op de strekking van de controleverklaring van de accountant.

5. In paragraaf bedrijfsvoering in jaarrekening toelichting en beheersmaatregelen t.a.v. opgenomen afwijkingen in rechtmatigheidsverantwoording.

p.vanboxtel@druten.nl

Rechtmatigheidsverantwoording: Criteria

WERKORGANISATIE Druten Wijchen

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde begroting.	• Overschrijding van de begroting.
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	• Subsidievoorwaarden • Aanbesteding
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	• Subsidieregelingen • Kwijtschelding • Uitkeringen • Aanbesteding
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	• Legesbedragen • Facturen
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	• Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	• Inkoop van goederen/ diensten.
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	• Betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	• Huren en pachten • Parkeerbelasting
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	• Inkoop van goederen en/ of diensten • Verstrekken van subsidies

Rechtmatigheidsverantwoording: Scope

Verantwoordingsgrens:
- 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;

- De hoogte van het percentage heeft gevolgen voor de informatiepositie van de Raad, de kosten van de verantwoording en/of de eenduidigheid van normen en communicatie.

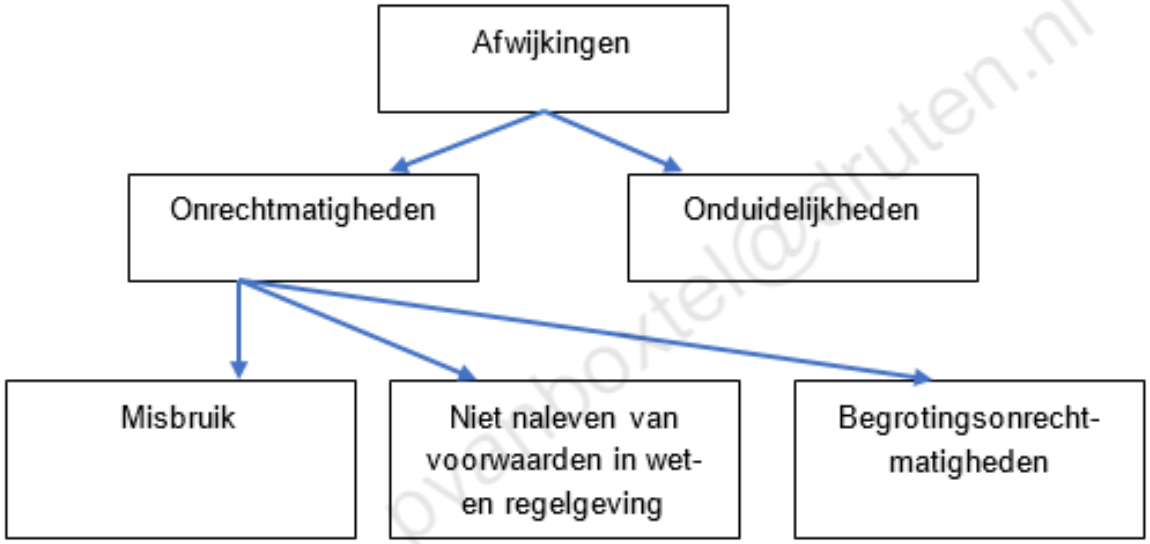
Rapportagegrens:
- De rapportagegrens is een door de Raad vastgesteld bedrag, waarboven het College de afwijkingen moet opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.

Voorstel verantwoordingsgrens: hanteren van <u>1%</u>
Voorstel rapportagegrens: hanteren van <u>5% van de verantwoordingsgrens</u>

Waarom?
- VIC wordt op dit moment uitgevoerd o.b.v. 1%-norm;
- Sluit aan op de grens voor het opnemen van fouten die de accountant hanteert;
- Informatiepositie Raad, kosten verantwoording en eenduidigheid van normen en communicatie blijft op deze manier gelijk met nu.

Rechtmatigheidsverantwoording: Afwijkingen

WERKORGANISATIE Druten Wijchen



p.van.boxtel@druten.nl

Rechtmatigheidsverantwoording:
Wat moet er nog (formeel) geregeld worden?

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

Financiële verordening en controleverordening 2023
- Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording zijn er (geringe) wijzigingen in de financiële verordening en de controleverordening noodzakelijk.

- Wijzigingen hebben te maken met de rolverdeling tussen accountant en College van B&W, alsmede de verantwoordings- en rapportagegrens t.b.v. de rechtmatigheidsverantwoording.

- De wijzigingen zijn reeds o.b.v. de nieuwe modelverordeningen doorgevoerd in de financiële- en controleverordening en dienen nog te worden vastgesteld door de Raad.

- Beide verordeningen worden in het najaar 2023 aangeboden aan het College en vervolgens ter vaststelling aan de Raad voorgelegd.

Normenkader
Ieder jaar wordt het normenkader geactualiseerd door het College en ter vaststelling aangeboden aan de Raad.
Het normenkader is de interne- en externe regelgeving waaraan de financiële rechtmatigheid wordt getoetst.
Scope van het normenkader is ongewijzigd t.o.v. voorgaande jaren.

pvanhoxtel@druten.nl

WERKORGANISATIE
Druten Wijchen

pvanboxtel@druten.nl