



Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

Rechtmatigheids- verantwoording





Aanleiding

Deze presentatie is gericht op de Raad

- Ingaande verslagjaar 2021 rechtmatigheidsverantwoording
- Kaders stellen door de Raad:
 - Keuze variant
 - Verantwoordingsgrens
- Verantwoording door het College

RAAD NU (tot 2021) en STRAKS (2021 en verder)

NU

Stap 1

- Normenkader wordt vastgesteld
- Accountant toetst aan normenkader

Stap 2

- Accountant rapporteert over getrouwe beeld en rechtmatigheid
- Rechtmatigheidsfouten en onzekerheden zijn medebepalend voor de strekking van de controleverklaring

Stap 3

- Raad spreekt met accountant over bevindingen rechtmatigheid

STRAKS

Stap 1

- Normenkader wordt vastgesteld
- College van B&W toetst aan normenkader

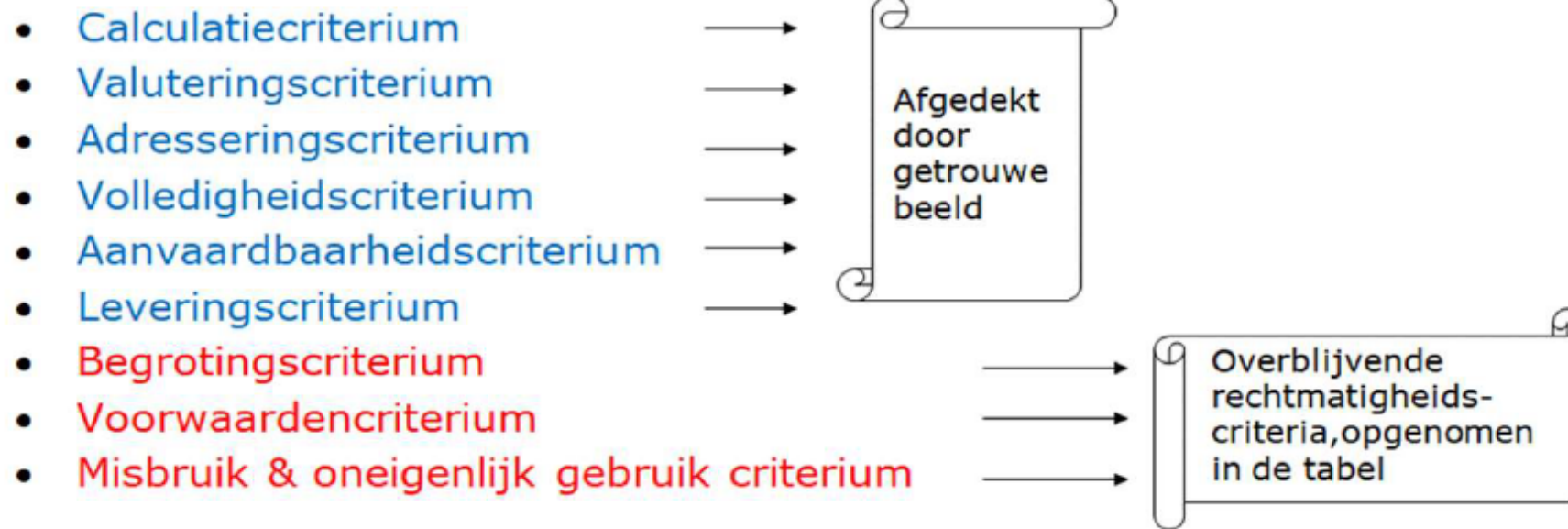
Stap 2

- College van B&W rapporteert over rechtmatigheidsfouten en eventuele onduidelijkheden
- Accountant betreft de rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over getrouwheid

Stap 3

- Raad spreekt met College van B&W over bevindingen rechtmatigheid

Rechtmatigheids-
verantwoording
College 2021



- De eerste 6 zijn de verantwoordelijkheid van de accountant (verklaring met betrekking tot de getrouwheid).
- De laatste 3 vallen onder de verantwoordelijkheid van het College en zal daar dus een rechtmatigheidsverantwoording over af leggen. Deze zal door de accountant meegenomen moeten worden in het oordeel over de getrouwheid.

Rechtmatigheids-
verantwoording
College 2021

Uitgangspunt is het gesprek over de rechtmatigheid tussen raad en college.

- De raad heeft tenslotte de primaire toezichthoudende taak (horizontaal). Dit betekent ook dat de organisatie en;
- het college zich nadrukkelijker moeten verantwoorden over het financieel beheer en specifiek de rechtmatigheid hiervan.

❑ Dit betekent een extra verantwoordelijkheid voor de raad. Zij zijn degene die kaders moeten stellen, bevindingen moeten wegen en het college moet aanspreken op onrechtmatigheden.

❑ De verantwoordelijkheid voor het rechtmatig handelen komt explicieter te liggen waar hij hoort; namelijk bij het college.

➤ Kaders stellen en norm vaststellen door de raad is niet nieuw.

➤ Het gesprek over de verantwoording tussen de raad en het college is wel nieuw!



Keuze?

Welke variant kiest u?

Hoe ver u kunt en wilt gaan is afhankelijk van drie zaken: uw startpositie, uw ambitieniveau en uw verandercapaciteit.

1. Rechtmatigheidsverantwoording

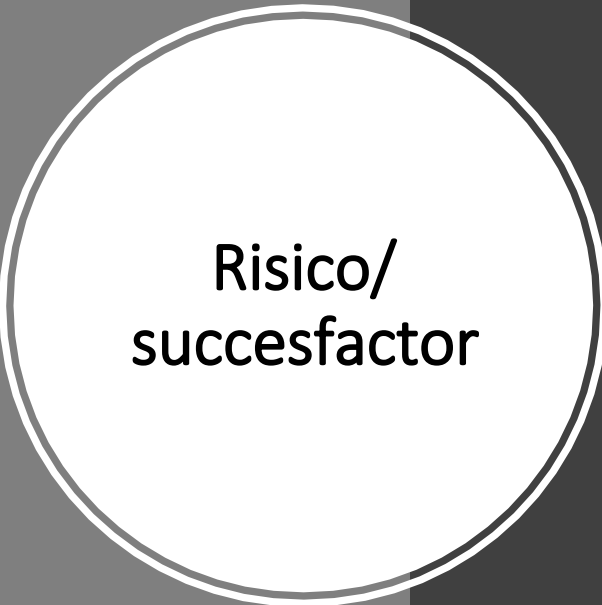
- Financiële rechtmatigheid gericht op afgifte rechtmatigheidsverantwoording .

2. Ambitieuze variant

- Financiële rechtmatigheid + enkele doelmatigheidsonderwerpen.

3. In control statement

- Uitspraak over kwaliteit systeem van interne beheersing (zowel financiële- als niet-financiële rechtmatigheid en doelmatigheid)
- Breder : juridisch / fiscaal/ IT-beheer
- Ook 'in control' ten aanzien van prestaties / doelstellingen (bv duurzaamheidsdoelstellingen)



Risico/ succesfactor

- Toon aan de top m.b.t. de kernwaarden van de gemeente;
- In Control Statement passend bij de cultuur;
- Voor een In Control Statement geldt: 'Wat je roept, moet je zijn.';
- Belegde rollen en verantwoordelijkheden moeten éénduidig zijn;
- Commitment van de bestuurder(s);
- Haalbare/meetbare (SMART) doelstellingen;

Deze succesfactoren zijn bij variant 1 al lastig genoeg, maar zeker realiseerbaar. Voor de gemeente is dit de startpositie voor 2021.

Variant 2 en 3 zijn voor (nu) niet haalbaar en wenselijk gezien de noodzakelijke aanpassing in de huidige bedrijfsvoering!



Keuze?

Welke verantwoordingsgrens kiest u?

De verantwoordingsgrens bepaald de fijnmazigheid van de stofkam die gebruikt wordt bij uitvoering van de werkzaamheden.

- Grens ligt tussen de 0 en 3%;
- Informatiebehoefte raad versus middelen voor uitvoering;
- Getrouwheidsoordeel accountant met 1%.

Advies: kies voor de verantwoordingsgrens van 1%

Advies keuze variant en grens

- Keuze variant 1: meest reële uitgangspunt voor 2021 en komende jaren.
- De financiële rechtmatigheidsgrens nu op 1% . Dit zal ook de grens zijn die de accountant zal hanteren voor zijn controle en afgifte verklaring. ADVIES: stel de verantwoordingsgrens (term 2021) op 1%.
- Groeitraject en/of ambities monitoren via de paragraaf Bedrijfsvoering. Niet via de Rechtmatigheidsverantwoording!!!!

Voorbeeldplanning	Acties (voorbeeld)
Januari 2021 t/m december 2021	Uitvoering rechtmatigheid “nieuwe stijl”
April 2022	Het college zal voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening 2021
Mei 2022	Mogelijkheid tot herijken ambitie (groeitraject)