Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Financiële commissie 18 september 2024



Roel Kuipers
Nienke Lucassen

Aanleiding

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Nieuwe werkwijze

Rapport rechtmatigheidsverantwoording

Programma

- ✓Aanleiding
- Afspraken 2023
- Aanpak bespreken per rechtmatigheidscriterium
  1. Voorwaardencriterium
  2. Begrotingscriterium
  3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
- Uitkomsten rechtmatigheidsverantwoording 2023

Wat hebben we afgesproken over 2023?

Accountantscontrole	Goedkeuringstolerantie 1% (fouten) of 3% (onzekerheden) Rapporteringstolerantie €50.000
Rechtmatigheidsverantwoording	Verantwoordingsgrens 3% (€5,2mln) Rapportagegrens €50.000

Rolwijziging: Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft.

Rechtmatigheidscriteria

Afgedekt door getrouw beeld van de accountantsverklaring:



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

Afgedekt door verantwoording college:



1. Voorwaardencriterium
2. Begrotingscriterium
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

1. Voorwaardencriterium

Voldoen financiële beheershandelingen binnen de gemeente aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet-en regelgeving.

Norm: normenkader zoals op 28 maart 2023 door de raad vastgesteld

Verbijzonderde Interne Controles
Snelkookpansessies
Begrotingsrechtmatigheid

1. Voorwaardencriterium

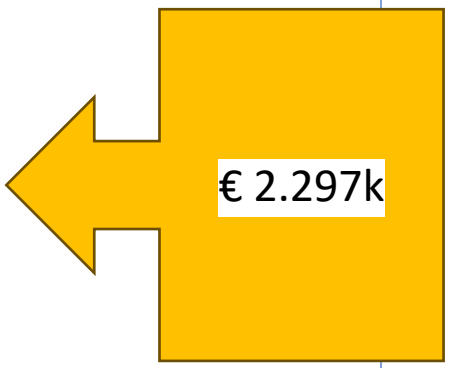
Controle op rechtmatige aanbestedingen

- Integrale analyse op bestedingen die:
  - In het boekjaar > € 53.000 zijn;
  - Over 4 jaar > 215.000 zijn en een besteding in het boekjaar hebben.

1. Voorwaardencriterium

Controle op rechtmatige aanbestedingen

- € 2.297k onrechtmatig
  - > 2 miljoen heeft betrekking op een vorm van inhuur

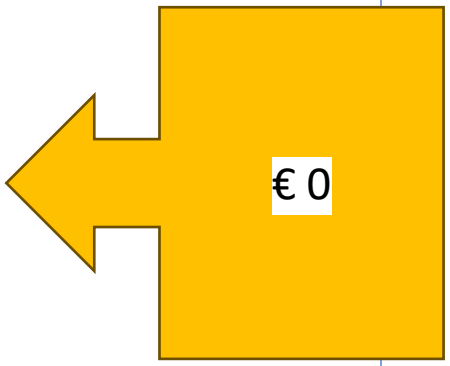


Uitkomsten Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x€1000)	Bruto	Netto
B. Voorwaardencriterium		
1 Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	**€ 2.297**	**€ 2.297**

1. Voorwaardencriterium

Snelkookpansessies

- Jeugd
- WMO
- Participatie



2. Begrotingscriterium (nieuw)

Analyse werkelijk versus begroot in relatie tot de spelregels (o.a. financiële verordening)

Overschrijdingen en onderschrijdingen beoordelen op het niveau waarop de begroting is vastgesteld door de Raad → taakvelden

Bruto vs netto onrechtmatigheid

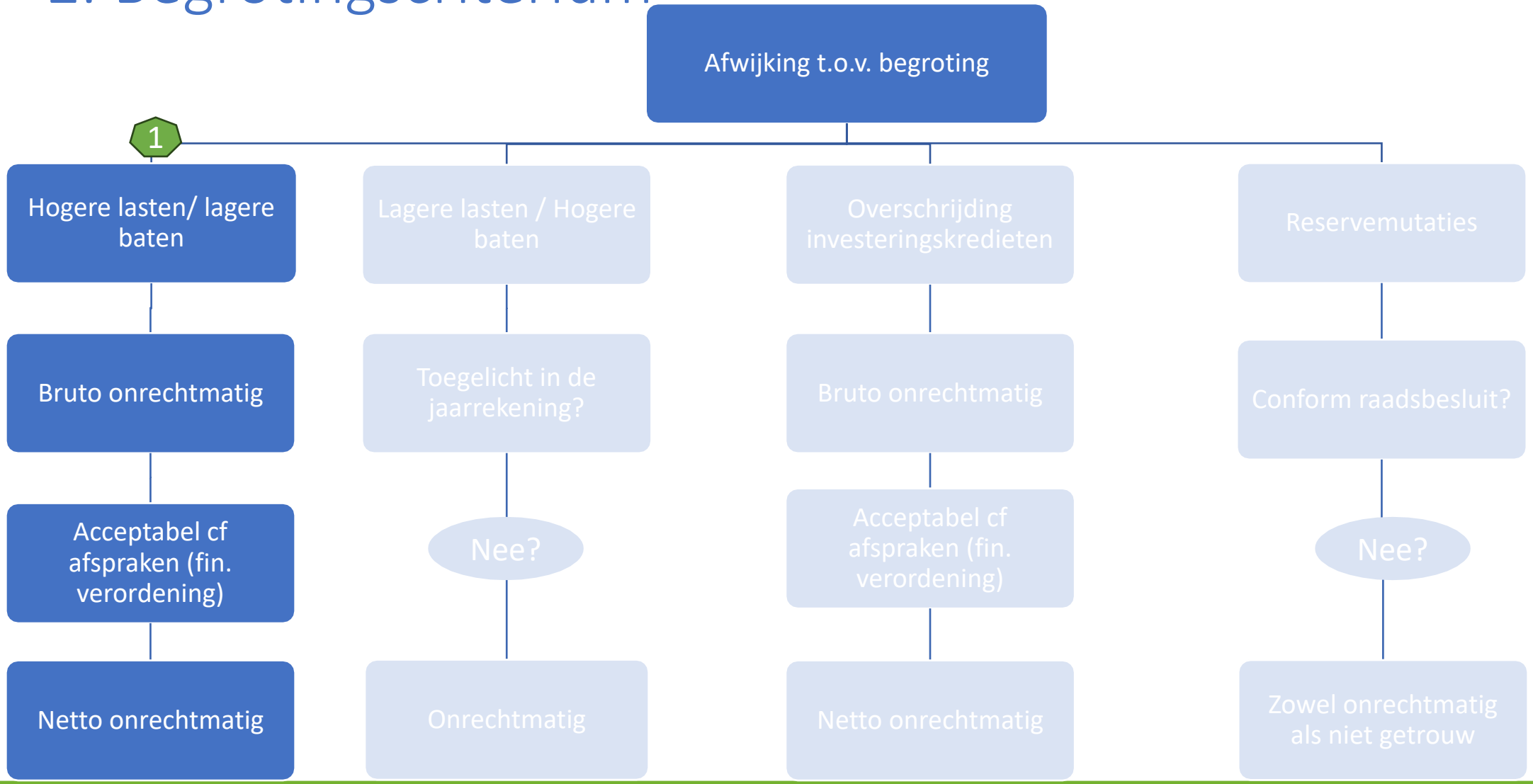
Bruto onrechtmatigheid: alle significante afwijkingen

Netto onrechtmatigheid: hierbij is rekening gehouden met wat voor de raad "acceptabel" is.

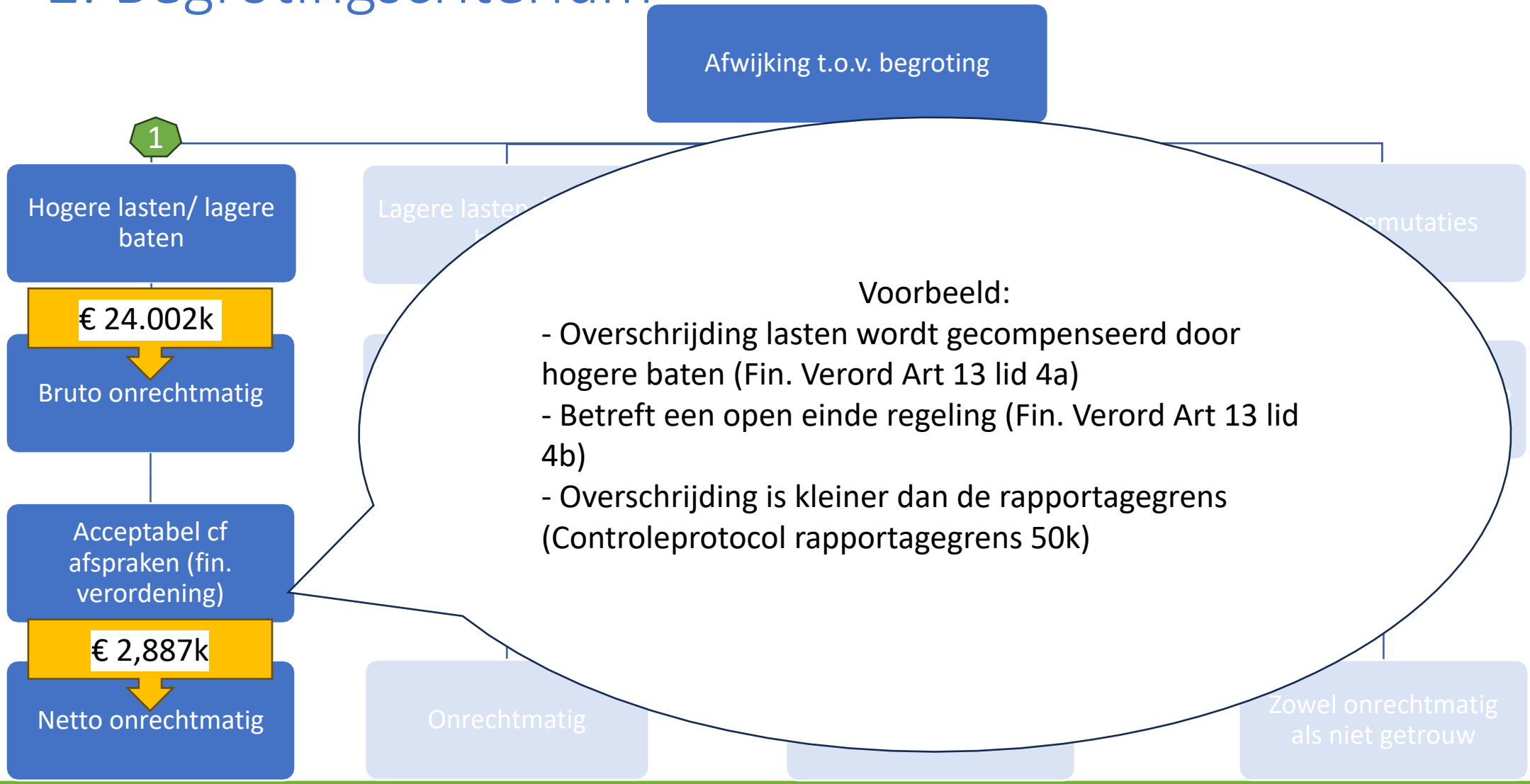
2. Begrotingscriterium



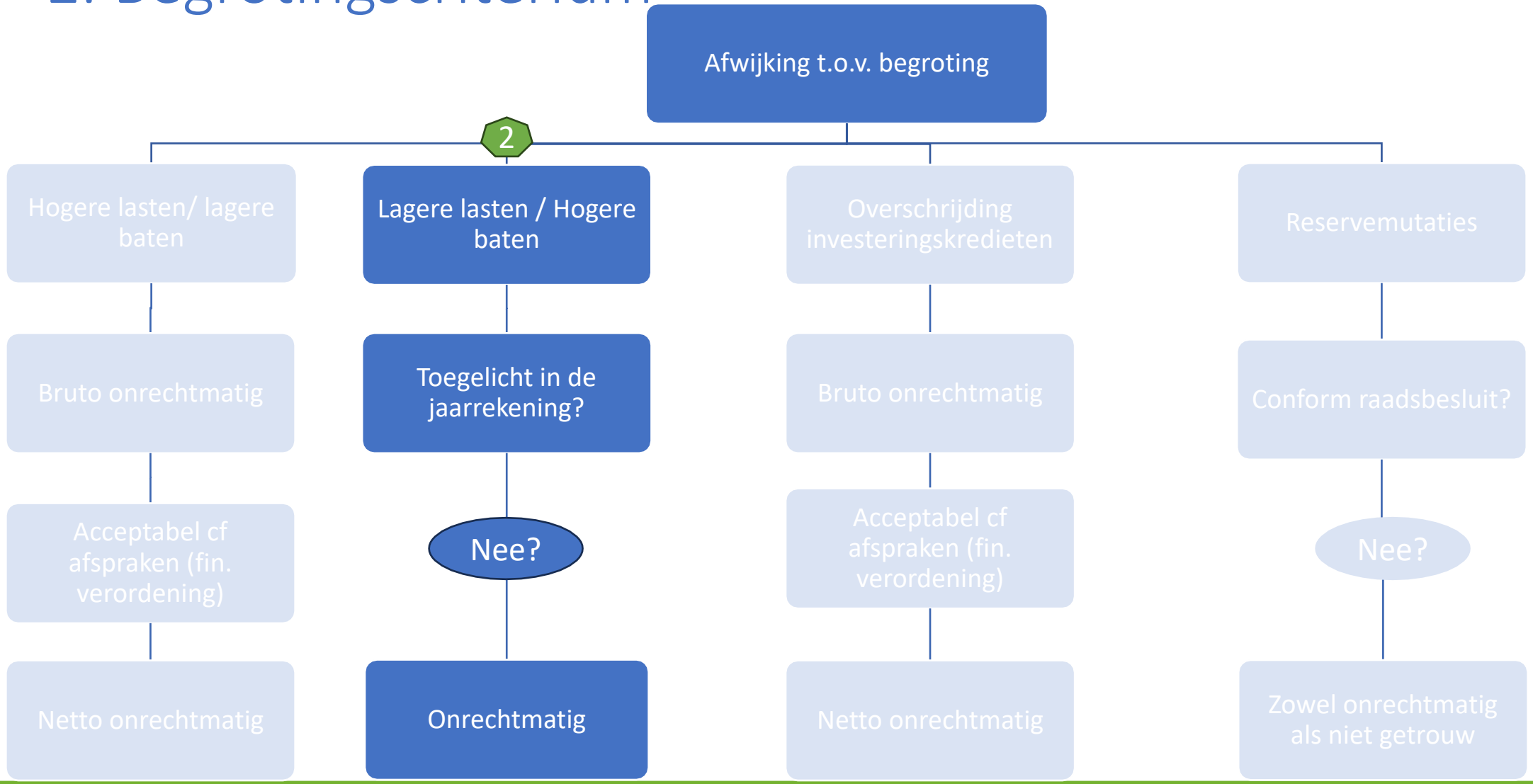
2. Begrotingscriterium



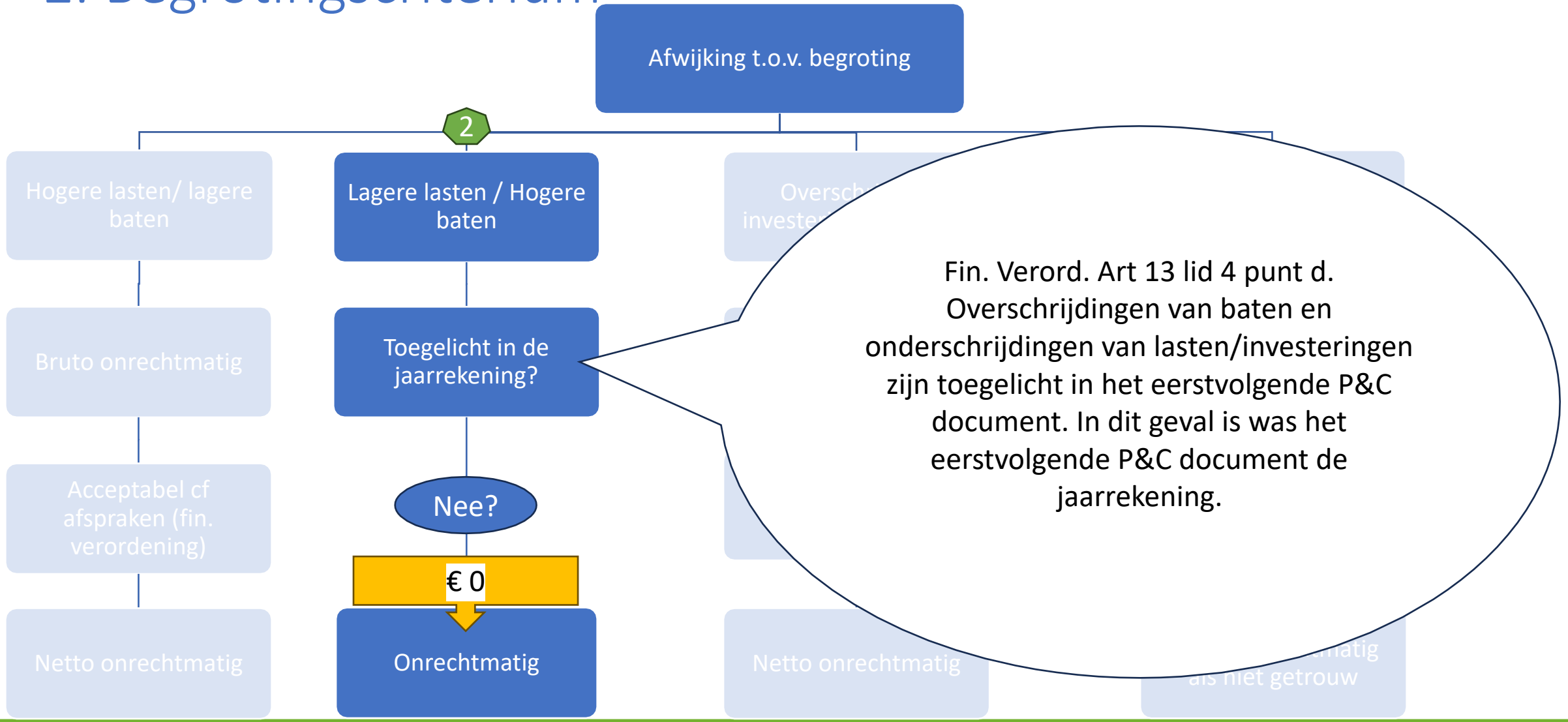
2. Begrotingscriterium



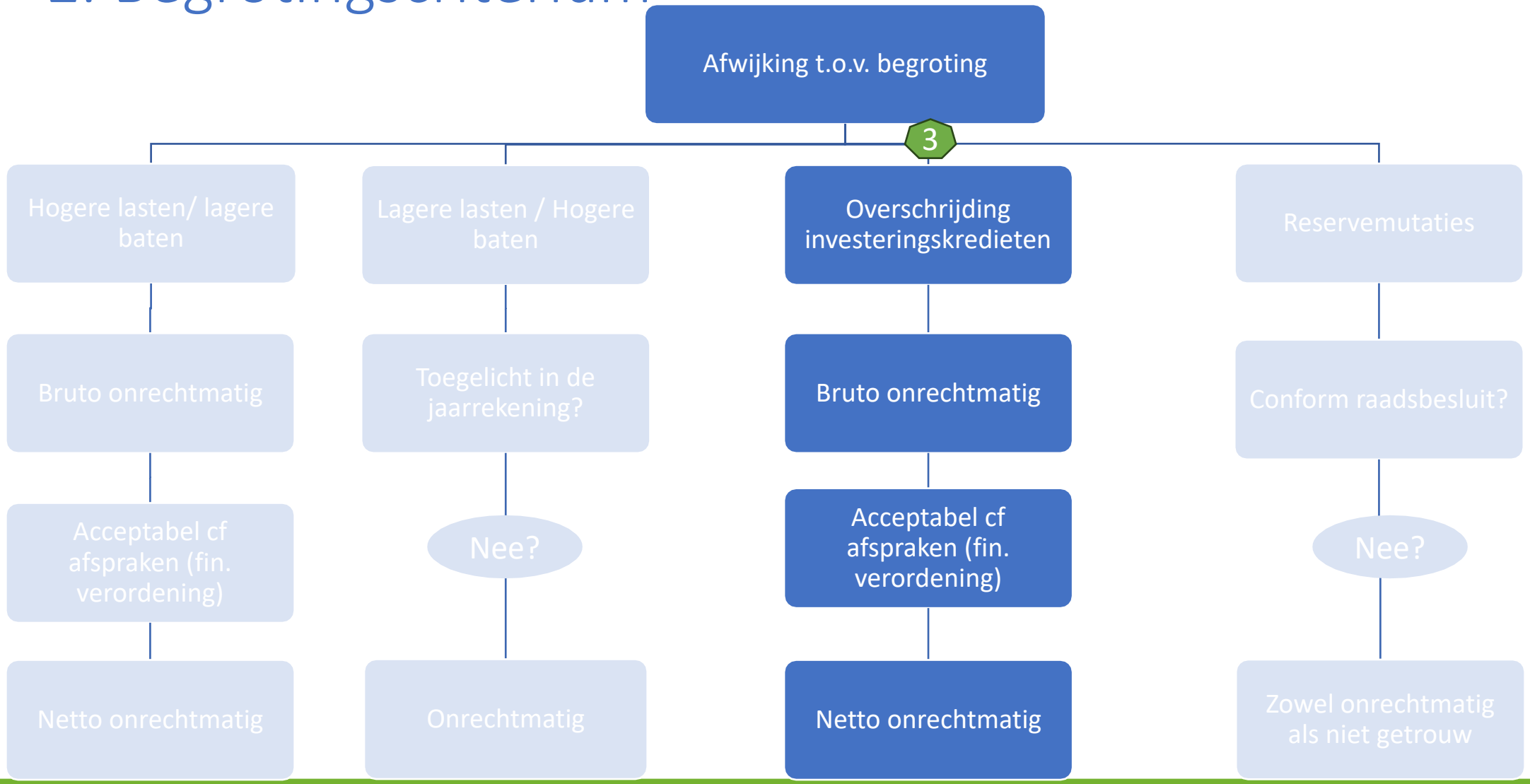
2. Begrotingscriterium



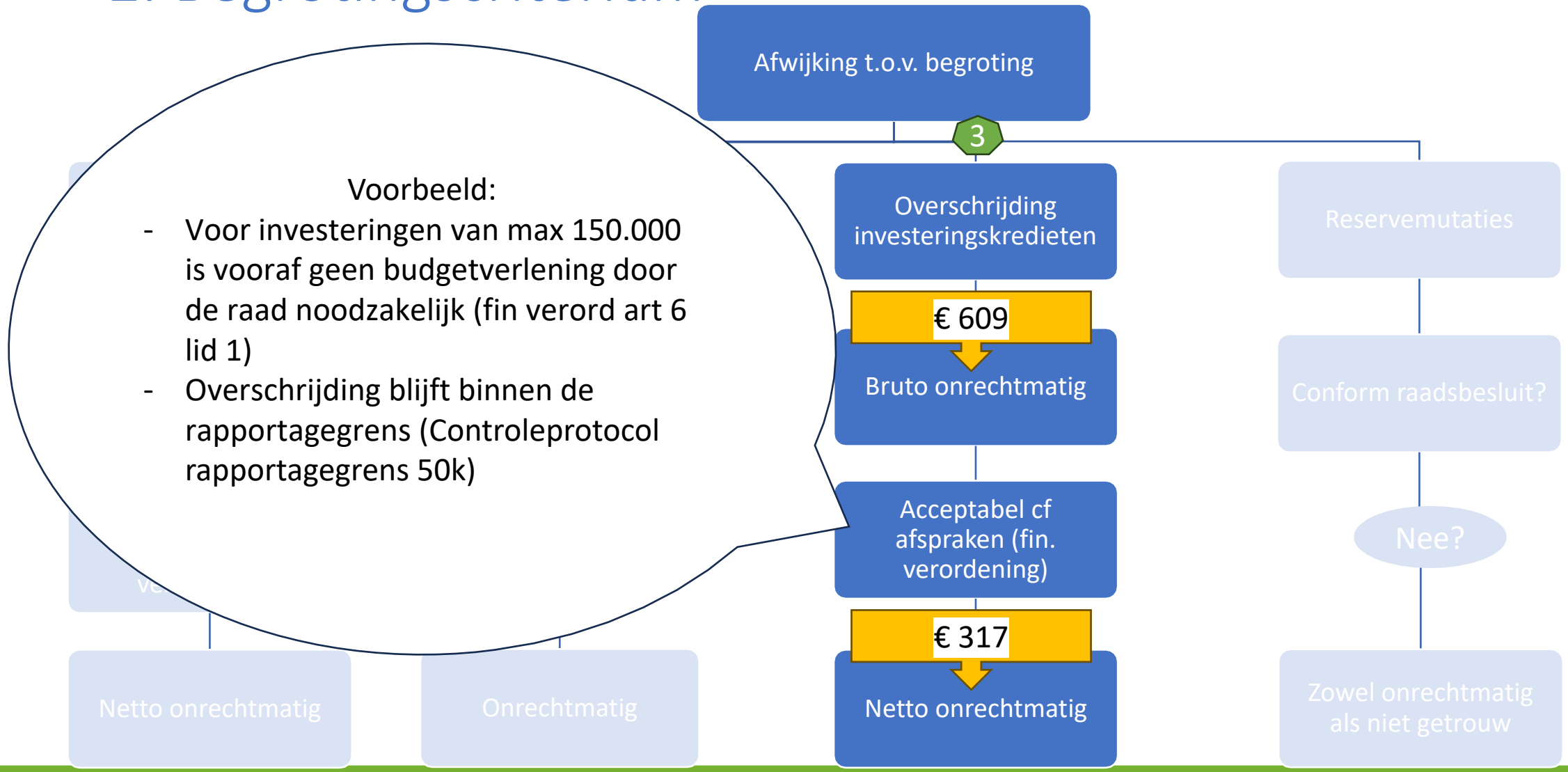
2. Begrotingscriterium



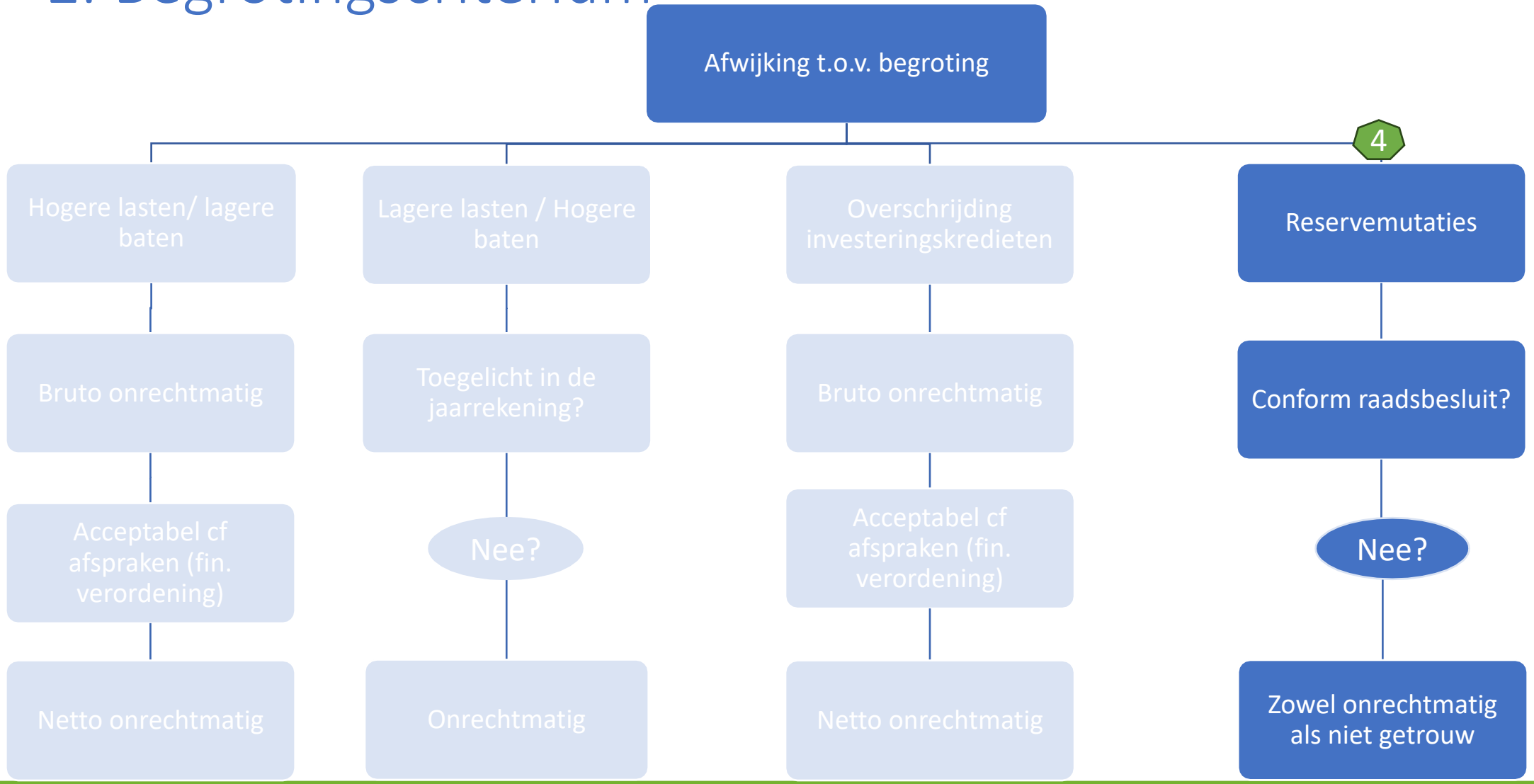
2. Begrotingscriterium



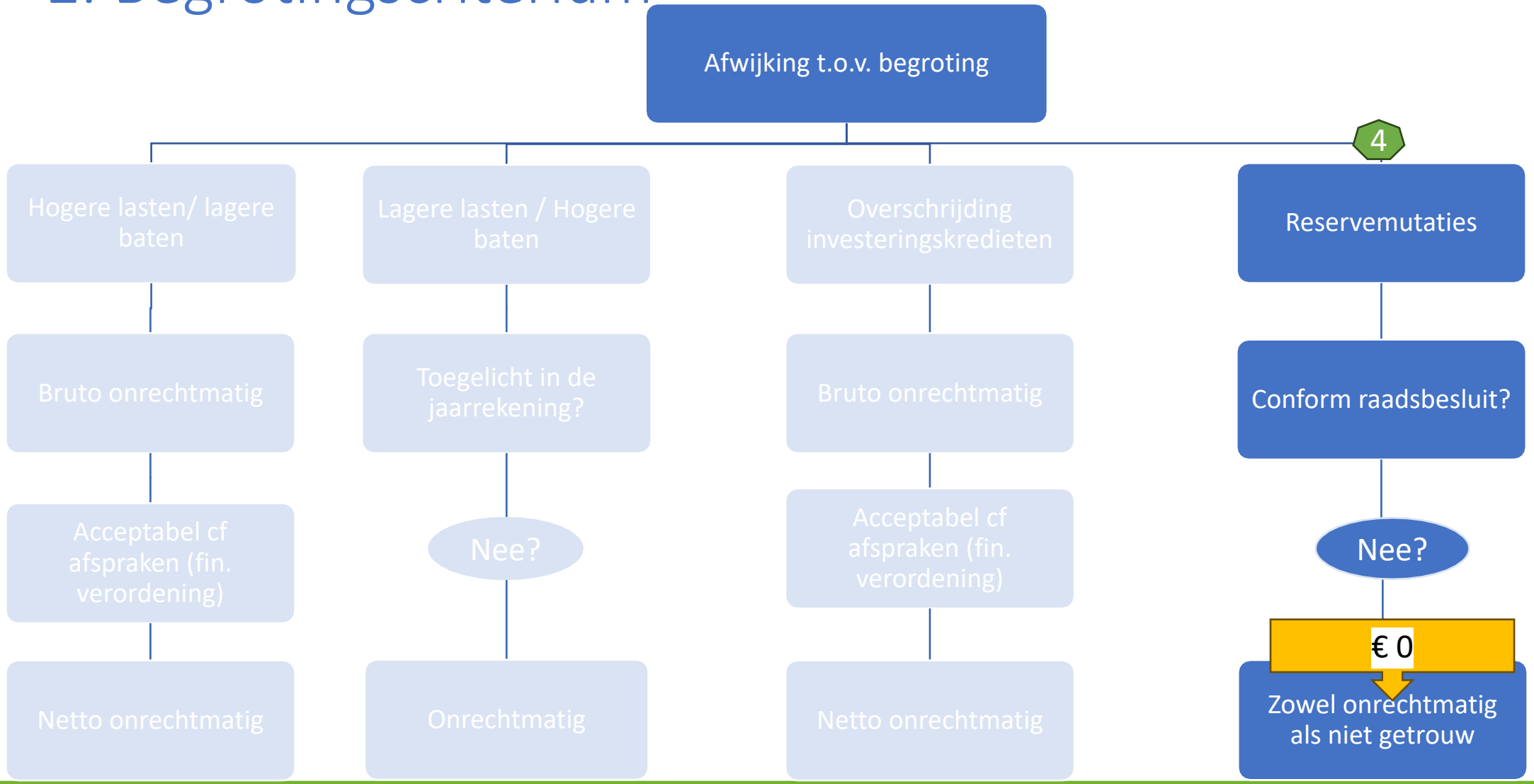
2. Begrotingscriterium



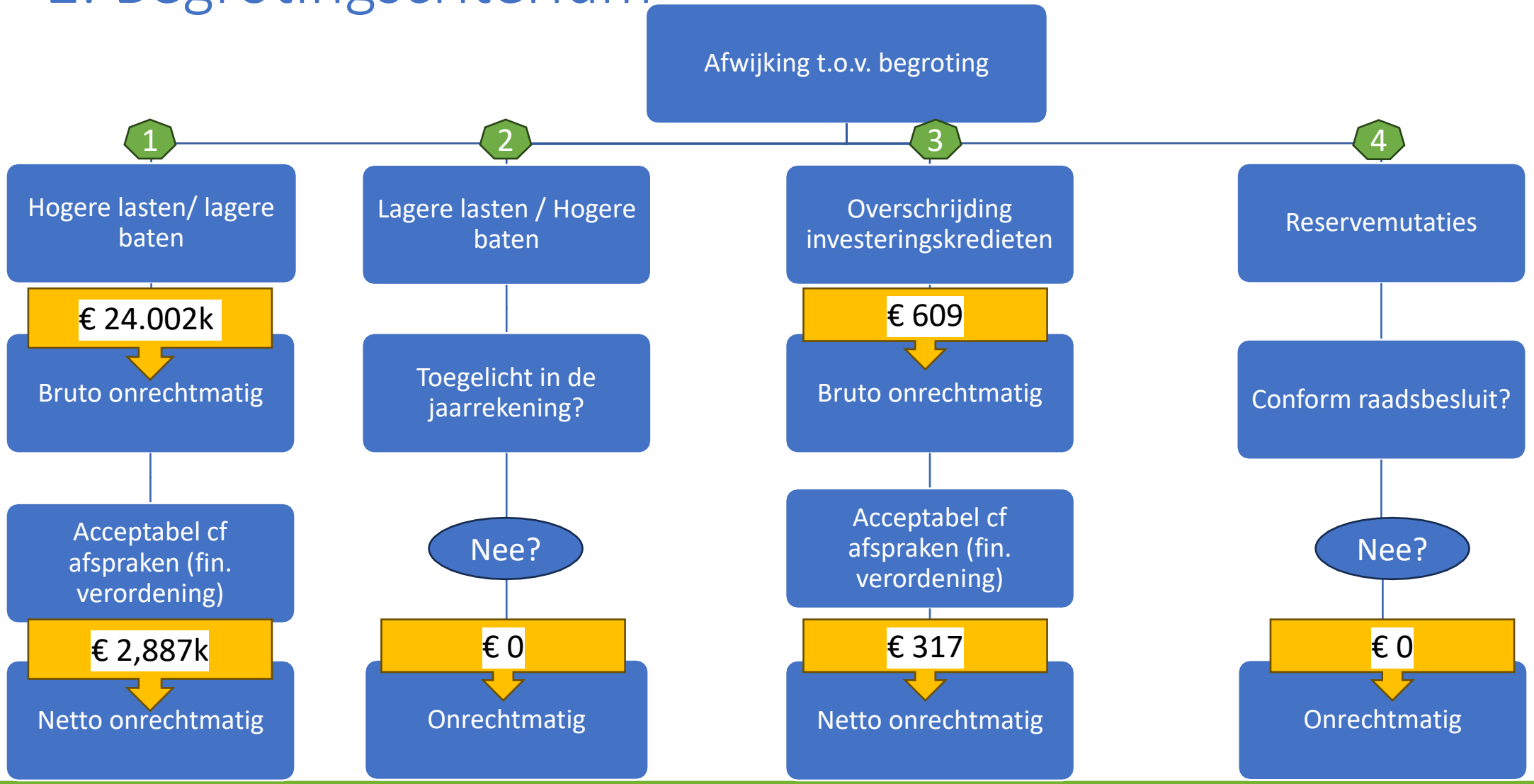
2. Begrotingscriterium



2. Begrotingscriterium



2. Begrotingscriterium



Uitkomsten Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x€1000)	Bruto	Netto
Begrotingsonrechtmatigheden	€ 24.611	€ 3.204

3. Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium



Toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens verstrekt door derden bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik)

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)



M&O beleid is geïntegreerd binnen de processen.



1. Misbruik van regelingen door inwoners (2e lijns kwaliteitscontrole en sociale recherche);
2. Zorgfraude door zorgaanbieders (regionale aanpak);
3. Fraude op Pgb's.

3. Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium

Toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens verstrekt door derden bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik)

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)

M&O beleid is geïntegreerd binnen de processen.

1. Misbruik van regelingen door inwoners (2e lijns kwaliteitscontrole en sociale recherche);
2. Zorgfraude door zorgaanbieders (regionale aanpak);
3. Fraude op Pgb's.

€ 0

Uitkomsten Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x€1000)	Bruto	Netto
C. Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	€ 0	€ 0

Uitkomsten rechtmatigheidsverantwoording 2023

Uitkomsten Rechtmatigheidsverantwoording (bedragen x€1000)	Bruto	Bruto	Netto	Netto
A. Begrotingscriterium				
1 Overschrijding exploitatiebudgetten taakvelden begroot versus werkelijk				
Overschrijding lasten	€ 21.703		€ 2.660	
Onderschrijding baten	€ 2.299		€ 227	
Totaal		€ 24.002		€ 2.887
2 Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)		€ 609		€ 317
3 Niet geautoriseerde reserve mutaties				
4 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten		€ 0		€ 0
Subtotaal A. Begrotingsonrechtmatigheden		**€ 24.611**		**€ 3.204**
B. Voorwaardencriterium				
1 Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		**€ 2.297**		**€ 2.297**
C. Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium		**€ 0**		**€ 0**
D. Totaal rechtmatigheidsfouten		**€ 26.908**		**€ 5.501**

Vragen?

