

BEELDVORMING 7 JUNI 2023: RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

gemeente **Roermond**

gemeente Roermond

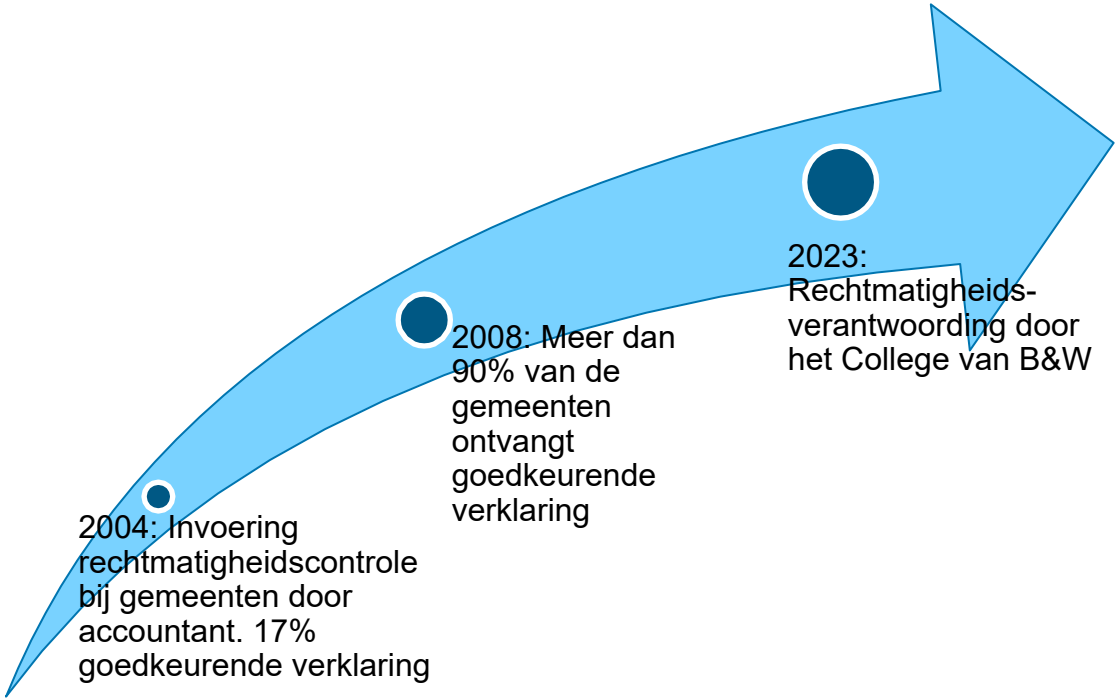
Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Wat is rechtmatigheid(-sverantwoording)

Bij rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Historie Rechtmatigheid



gemeente Roermond

Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Nu

Stap 1
- Normenkader wordt vastgesteld
- Accountant toetst aan het 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 toetst aan normenkader

Stap 2
- College rapporteert over rechtmatigheidsfouten en eventuele onduidelijkheden
- Accountant betrekt de rechtmatigheids-verantwoording bij het oordeel over getrouwheid

Stap 3
- Raad spreekt met College over bevindingen rechtmatigheid

Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Rechtmatigheid bij de gemeente Roermond



Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Strategie Interne Beheersing:

- Meer focus op grip aan de voorkant van een proces. Dit leidt tot:
  - Minder fouten in het proces
  - Minder correcties achteraf
  - Meer bewustwording van risico's in het proces

  Een beter (be)stuurbaar proces en organisatie
- Meer betrokkenheid van medewerkers in het proces bij het (meer) aantoonbaar beheersbaar krijgen van de processen
- Control krijgt een meer aansturende, coördinerende, beoordelende maar ook ondersteunde rol
- Periodieke informatieverstrekking

Three lines of defence bij de gemeente Roermond

Lines of defence	Gemeente Roermond	Rol
	Gemeenteraad	Toezicht
	College	Eindverantwoordelijk en toezicht
1e lijn	CMT Clustermanagement Opgavemanagement	Primaire verantwoordelijk voor goede interne beheersing (control)
2e lijn	Business Control Controller Adviseurs	Ondersteunend en verantwoordelijk voor de infrastructuur, methodiek, richtlijnen etc.
3e lijn	Verbijzonderde interne controlefunctie (VIC)	Totaal overzicht, aanvullende zekerheid over in control zijn.

Accountant

Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Hoe?

De 1e lijn beoordeelt de inrichting van de (materiële) processen in het cluster. Op basis van deze beoordeling volgen eventuele verbeterpunten. In dit proces wordt de 1e lijn ondersteund door control.

Vanuit (afdeling) control wordt met controle achteraf de werking van beheersmaatregelen op risico's gecontroleerd.

Meer grip aan de voorkant betekent een lager risico op materiële onjuistheden en hiermee kan controle achteraf worden beperkt.

Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Verantwoordingsgrens

- Tussen de 0%-3%
- Voorgesteld wordt:
  - 2023 – 3%
  - 2024 – 2%
  - 2025 ev – 1%
- De interne controlegrens is nu al 1%

- De grenzen worden met een apart besluit met het controleprotocol en normenkader 2023 via de Auditcommissie aan de Raad voorgelegd.

Beeldvorming 7 juni 2023: Rechtmatigheid

Wat heeft de gemeenteraad er al van gemerkt?

Als gevolg van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording zijn een 3-tal verordeningen aangepast te weten:

- Financiële verordening (artikel 212): 15 december 2022 vastgesteld.
- Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213): 1 juni 2023 vastgesteld.
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (artikel 213a): 1 juni 2023 vastgesteld.