Rechtmatigheids verantwoording

Presentatie

Raad

09 januari 2024

© Baker Tilly



Aanleiding

De wetswijziging richt zich erop dat vanaf het boekjaar 2023 het College zelf een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken. De externe accountant geeft dan een controleverklaring met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

© Baker Tilly



Doelstellingen

- Het voltallige College ervaart de verantwoordelijkheid voor financiële rechtmatigheid;
- Vergelijkbaarheid van gemeenten / provincies ten aanzien van rechtmatigheid (verplichte tekst);
- De (zichtbare) interne beheersing van de gemeente toe;
- Het niveau van de financiële rechtmatigheid verbetert ten opzichte van de huidige situatie;

© Baker Tilly

Wat verandert er in 2021?

Verantwoordelijkheden

Bewijslast voor het in control zijn op gebied van rechtmatigheid verplaatst van de accountant naar het College!

Onderdeel van de jaarrekening en daarmee object van onderzoek door de accountant (getrouwheid)



© Baker Tilly



Verandering voor de Raad/ Audit-commissie

- De Raad vult kader stellende en controlerende rol in ten aanzien van rechtmatigheid richting College;
- Normenkader door de Raad vastgesteld;
- Meer dialoog tussen Raad/Auditcommissie en College;
- Accountant toetst getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van het College en rapporteert aan Raad/Auditcommissie;
- Raad/Auditcommissie houdt toezicht op het College en stelt vragen naar aanleiding van eventuele bevindingen en de daaraan gekoppelde herstel maatregelen.



Verandering voor het College

- Het College stelt een openbare verantwoording op, opgenomen in de jaarrekening van de gemeente;

- Verantwoordelijkheid College voor de rechtmatige totstandkoming van de jaarrekening wordt expliciet

- College is verantwoordelijk voor de *borging* en het afleggen van verantwoording:
  - Verantwoordingsgrens
  - Overzicht van fouten en onduidelijkheden
  - Beheersmaatregelen (in de paragraaf bedrijfsvoering)

© Baker Tilly



Afspraken en Volwassen-heidsniveau

- De ambtelijke organisatie heeft met College afgesproken over 2025 een rechtmatigheidsverklaring op te stellen die voldoet aan de richtlijnen van de VNG.
- Daarbij is afgesproken, dat het volwassenheidsniveau, zoals opgesteld door het KIC (Kennis informatie Centrum) 5 zal bedragen, dat houdt in, dat risico bewust wordt gewerkt.
- Momenteel is het volwassenheidsniveau 3, dat betekent dat een beheersorganisatie aanwezig is.
- KIC volwassenheidsmodel:

  1 Informeel; 2 Beschreven; 3 Beheersing; 4 Meten; 5 Risico bewust; 6 Optimalisatie en 7 In Control statement

© Baker Tilly

Spelregels





Buiten het veld (externe regelgeving) zijn de minimale vereisten. Bijvoorbeeld de Europese aanbestedingswet!
Geen keuze!

In het veld heeft de gemeente de ruimte om haar eigen spelregels te bepalen m.b.t. rechtmatigheid.
Wel een keuze!

Communicatie



Afspraken maken met College en MT over wijze en de tijdigheid waarop bevindingen inzake financiële rechtmatigheid