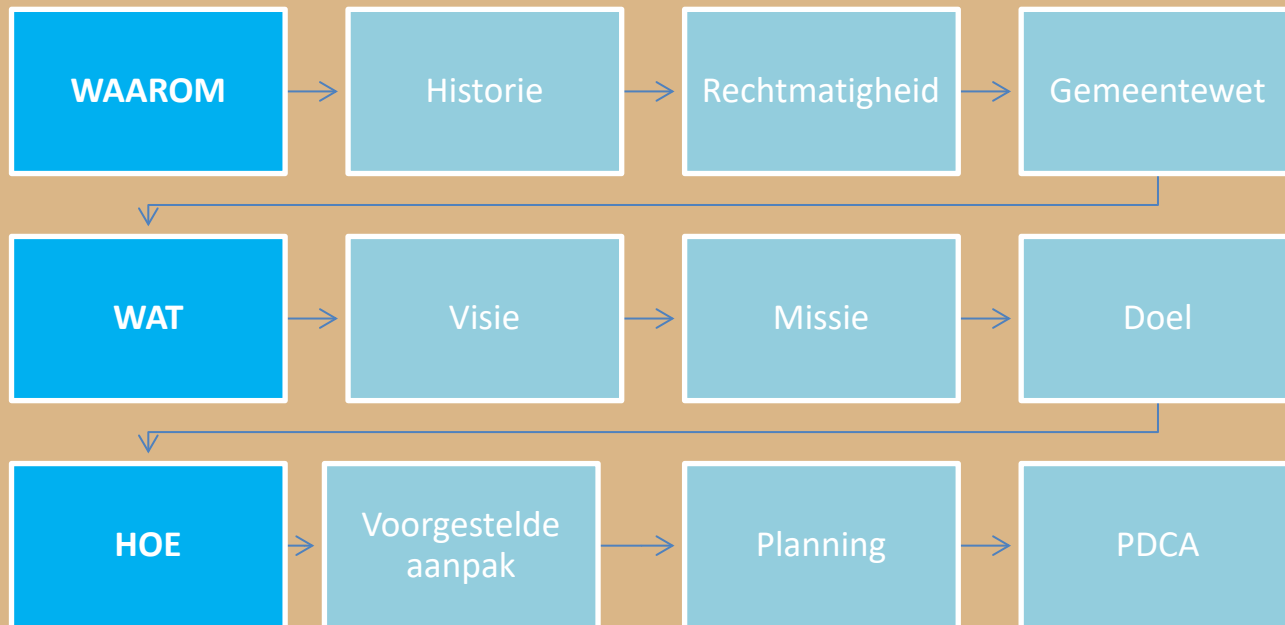


Rechtmatigheidsverantwoording

Het waarom, wat en hoe rond rechtmatigheid



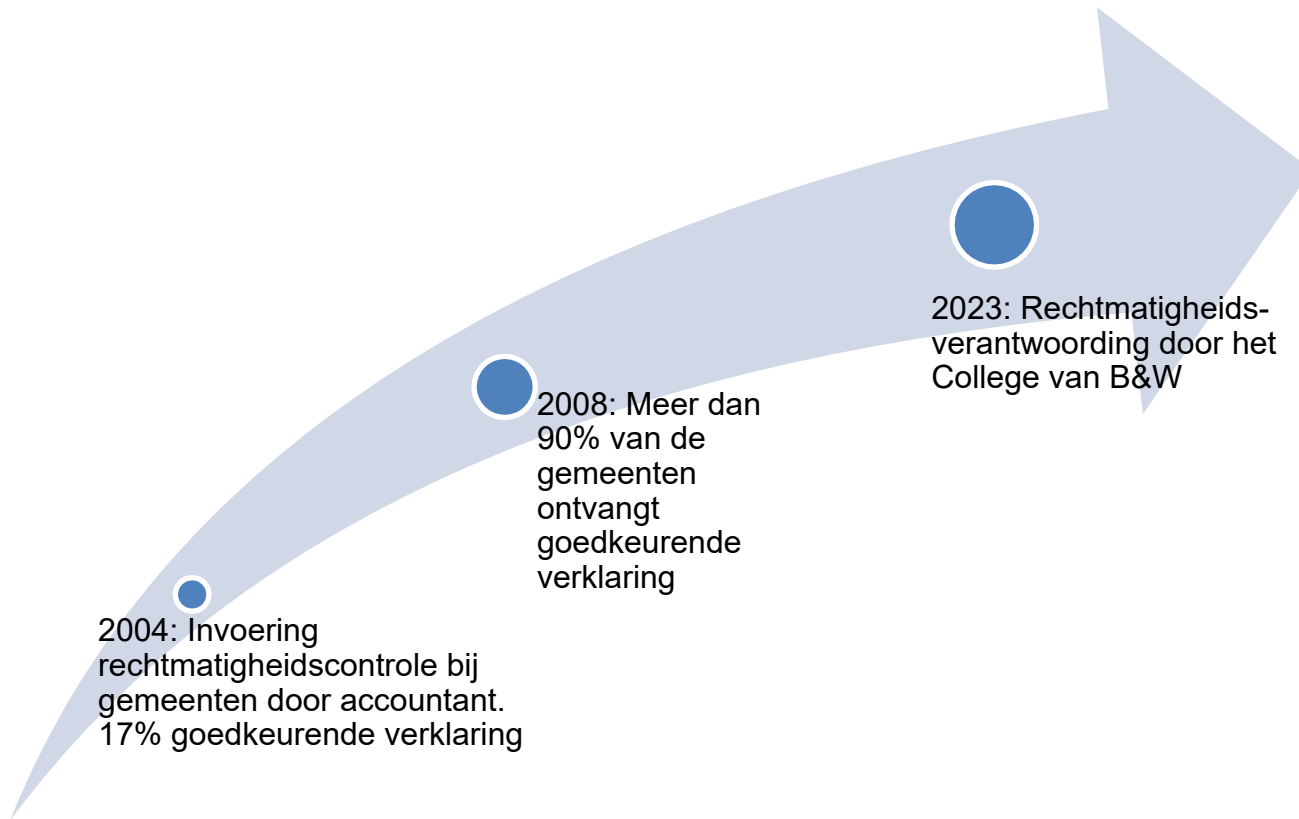
Programma



Waarom?



Historie Rechtmatigheid



Historie Rechtmatigheid



Commissie
depla in
2014



Minister
Plasterk
stuurt brief
aan de 2^{de}
kamer in
maart 2016



In meicirculaire
2017 eerste
aankondiging
voor 2018



Notities, uitstel,
uitstel en
uitstel



Tweede kamer
stemt 31 mei
2022 in, 8 juni
2022 uitstel
voor 2022.
Eerste kamer
stemt 27-9-22
in.

Rechtmatigheidsverantwoording

- Het **college** legt zelfstandig verantwoording af in de jaarrekening over de naleving van de **financiële rechtmatigheid** in het boekjaar.

Rechtmatigheidsverantwoording

- Hiermee leggen gemeenten, provincies en GR's zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving.
- De verantwoording wordt gedaan in de jaarrekening.
- In de controleverklaring geeft de accountant tot en met jaarrekening 2022 een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Vanaf 2023 is dit nog alleen maar de getrouwheid.

Materieel onrechtmatig handelen betekent niet per definitie dat de accountant een afkeurende controleverklaring afgeeft. Bij de 'oude regeling' wel.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het doel van de rechtmatigheidsverantwoording is:

- Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording onderstreept de politieke aanspreekbaarheid van het college van B&W;
- Het kan een kwaliteit verhogend effect op de financiële bedrijfsvoering bij gemeenten en provincies hebben;
- De voorgestelde methodiek sluit bovendien aan bij een bredere maatschappelijke trend, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid.

Rechtmatigheidsverantwoording

1. Calculatiecriterium
2. Valuteringscriterium
3. Adresseringscriterium
4. Volledigheidscriterium
5. Aanvaardbaarheidscriterium
6. Leveringscriterium

Afgedekt door balans en
overzicht van baten en
lasten

7. Begrotingscriterium
8. Voorwaardencriterium
9. Misbruik en oneigenlijk
gebruik criterium

Afgedekt door
rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Gemeentewet

Deze wet regelt de staatsrechtelijke inrichting, het bestuur en de financiële huishouding van gemeenten.

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording worden de artikelen 212 en 213 nader toegelicht.

Artikel 212 stelt dat de raad bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast. Deze verordening waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.

Dit gebeurt bij de gemeente Valkenburg aan de Geul in de financiële verordening.

Rechtmatigheidsverantwoording

Gemeentewet

Artikel 213: De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Dit gebeurt bij de gemeente Valkenburg aan de Geul in hoofdlijnen in de financiële verordening en meer op detail per jaar in het controleprotocol.

Wat?



Berenschot

Naast een wettelijke verplicht, financiële rechtmatigheidsverantwoording, is bij het bepalen van de Visie en Missie ook rekening gehouden met het Berenschot rapport.

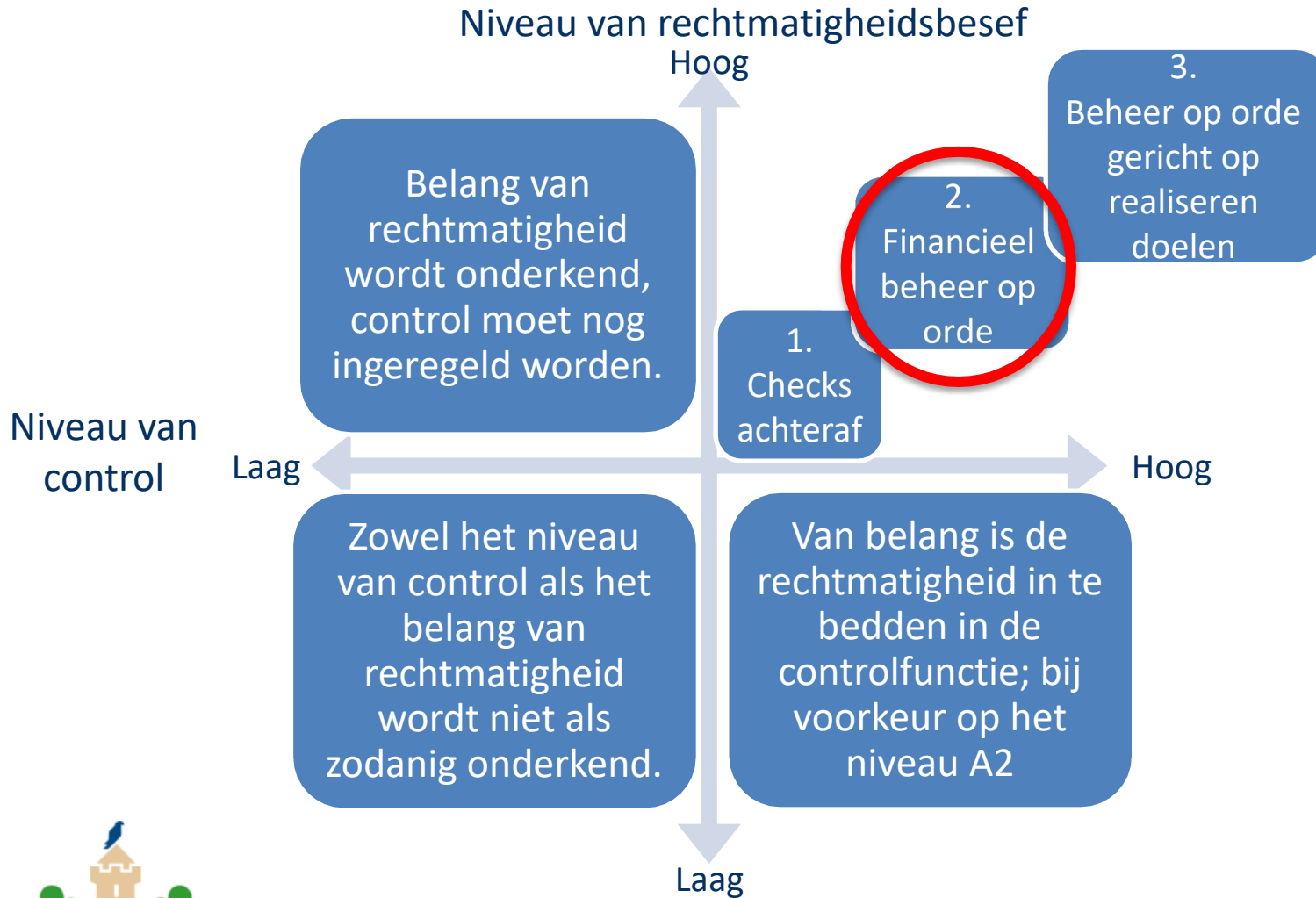
Dit rapport adviseert over professionalisering en toekomstgericht.

Inzake professionalisering wordt met name ingezet op:

- Opgavegericht en integraal werken
- Kwaliteit van visie en beleid (op de interne organisatie)
- Procesmatig werken

Betreffende toekomstgericht wordt ingezet op blijvend investeren in de ambtelijke organisatie.

Visie



Rechtmatigheidsverantwoording

Missie

WAAROM?

- Meer Grip aan de voorkant van het proces.

WAT?

- Verantwoordelijkheid voor afgeven van rechtmatigheidsverklaring ligt voortaan bij de organisatie.

HOE?

- Monitoring, Sturing, Verbetering en verantwoording op basis van controlememo's en managementrapportages.
- Three lines of defence method (komt nog apart terug)

Doel

Intern:

- Van interne controle achteraf naar (zichtbare) interne beheersing in het proces.
- Van controle door de VIC (verbijzonderde interne controle) naar vastlegging van de werking van de interne beheersing in het proces.
- De VIC krijgt een meer aansturende, coördinerende, beoordelende en ondersteunende rol.
- Periodieke interne informatieverstrekking.

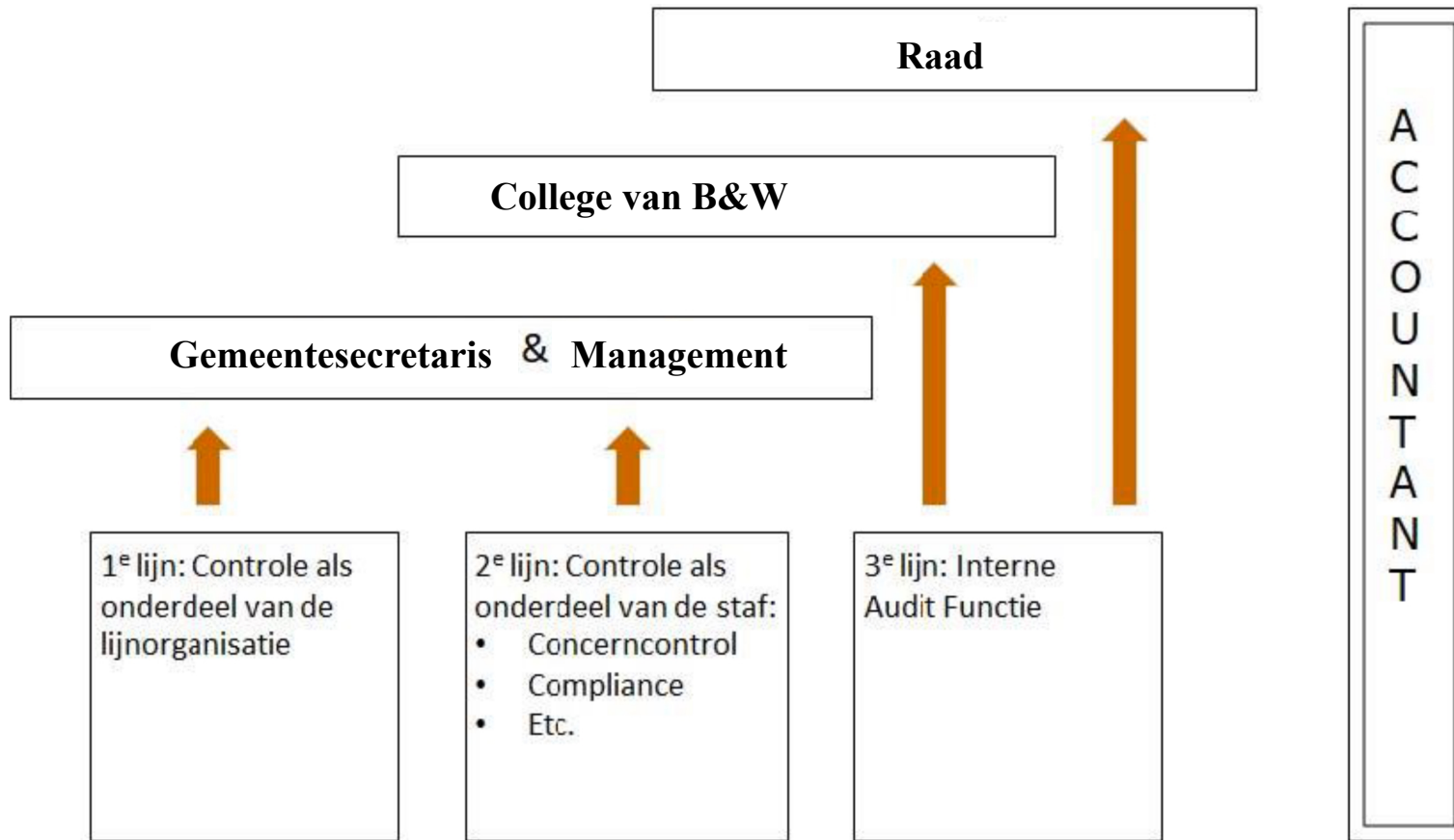
Extern:

- Afspraken met Gemeenschappelijke regelingen en centrumgemeenten.
- Afspraken met accountant betreffende gebruik maken van interne werkzaamheden. Geen dubbele controles.

Hoe?



Voorgestelde aanpak Three lines of defence



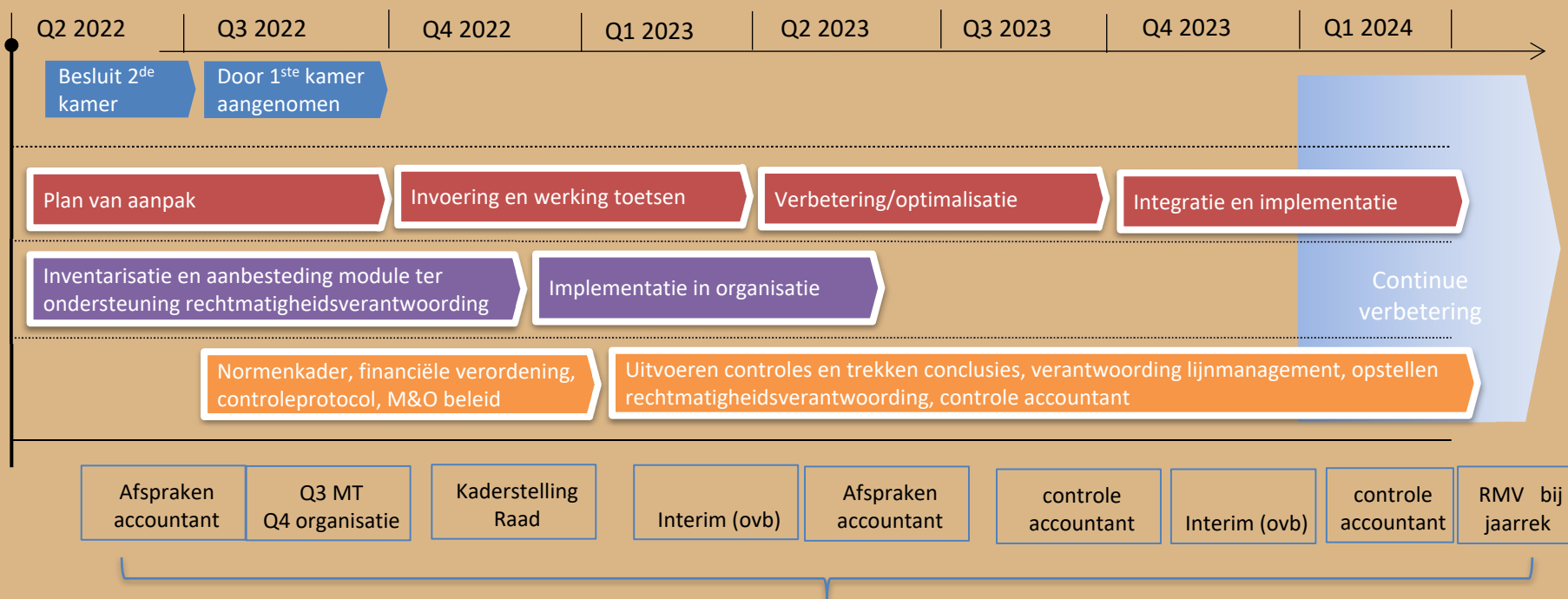
Voorgestelde aanpak middels een module die onze visie ondersteunt

Een module die in onze organisatie integraal ondersteunt in het aantoonbaar in control op de verantwoording van de financiële rechtmatigheid en goed voorbereid op de accountantscontrole.

Rechtmatigheidsverantwoording is van de gehele organisatie en niet alleen van control.

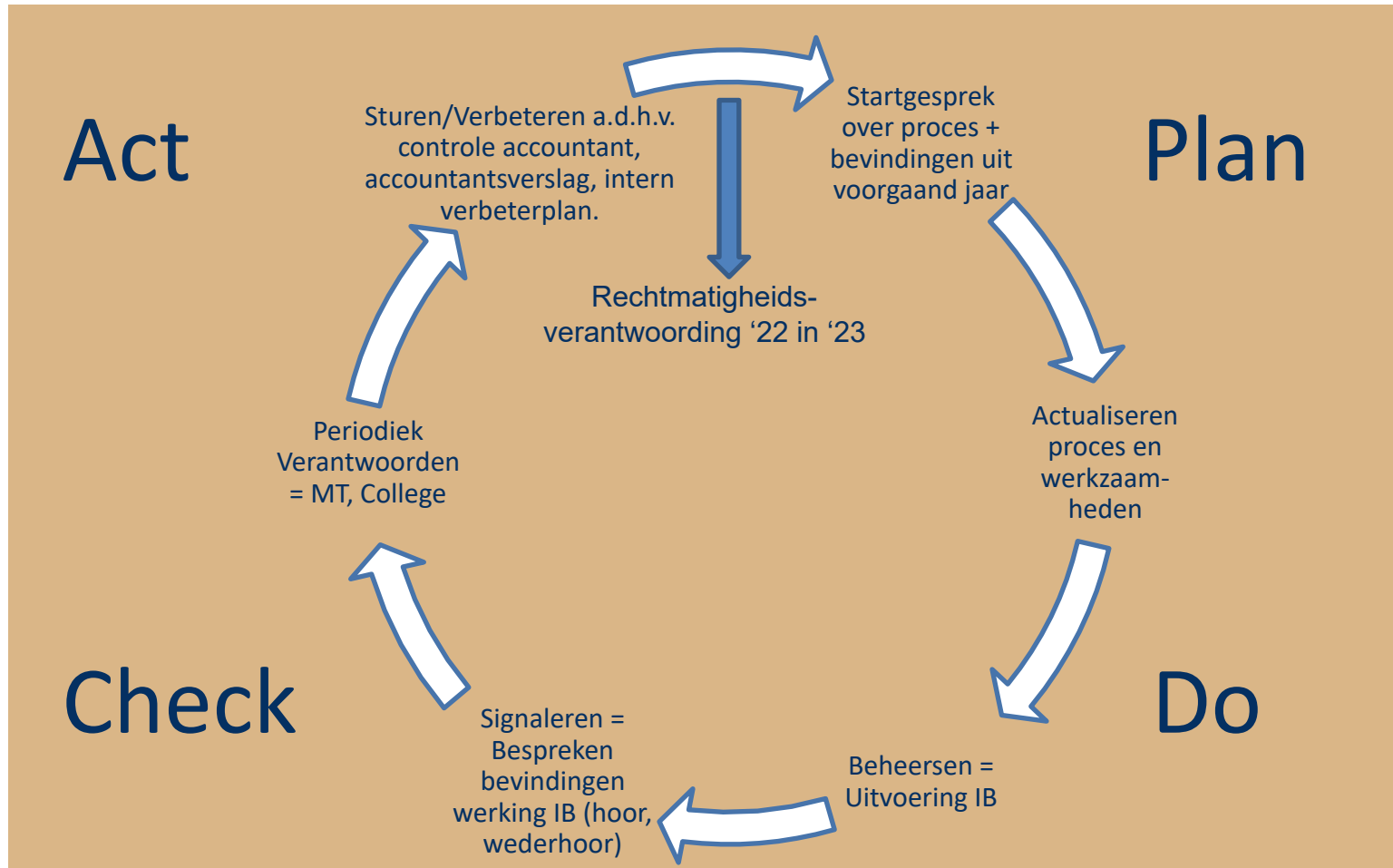
De keuze is gevallen op Key2control

Planning 2022-2023



Control zal tussentijds het Management blijven informeren over voortgang en waar nodig College en Raad informeren.

PDCA interne beheersing



Vragen?

