



De rechtmatigheidsverantwoording en de rol van de gemeenteraad

Arthur Vons
Concerncontroller
6-2-2024





Opzet presentatie

- Wat is de rechtmatigheidsverantwoording?
- Begrippen
- Voorbereidingen tot nu toe
- Rechtmatigheid verslagjaar 2023

Wat is de rechtmatigheidsverantwoording?

- Commissie Depla
- Ook voor GR-en, provincie (verslagjaar 2023) en Waterschap (verslagjaar 2024)
- College verantwoordt zich naar de gemeenteraad door het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening

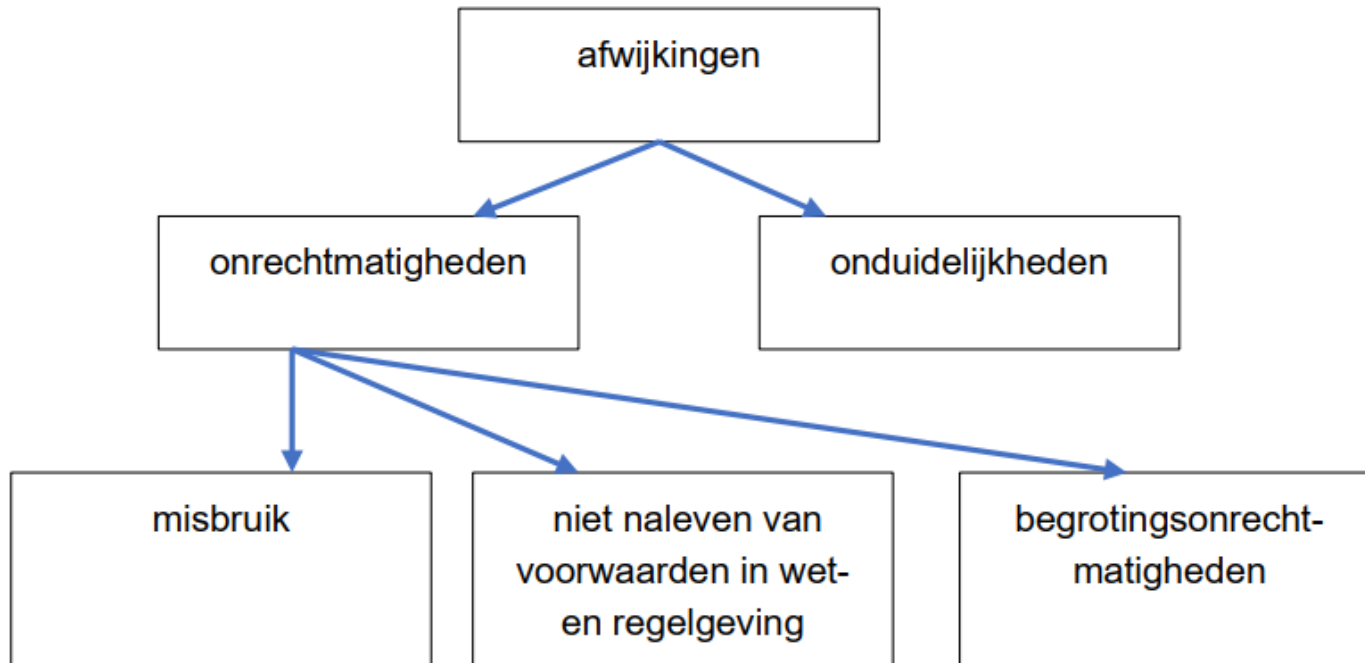
Begrippen (1)

- Rechtmatigheid; voldoen aan (supra-)nationale wet- en regelgeving, waaronder ook begrepen verordeningen en raadsbesluiten
- Financiële rechtmatigheid; voldoen aan wet- en regelgeving bij het uitvoeren van financiële beheershandelingen
- Getrouwheid; een oordeel over de juistheid van de financiële positie en resultaten van de gemeente
- Fouten; zijn aantoonbare verschillen tussen soll- en ist-positie en kwantificeerbaar waarbij het normenkader niet is nageleefd
- Onzekerheden; komen voort uit onvolledigheid/manco in een proces, geen bewezen fouten en niet kwantificeerbaar
- Materialiteit/Uitvoeringsmaterialiteit; de marge die de accountant hanteert bij zijn controle met het oog op het oordeel (..% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserve). "Afslag", risico-inschatting omdat accountant niet alles ziet

Begrippen (2)

- Normenkader; inventarisatie van relevante regelgeving die gecontroleerd wordt en de aspecten/artikelen die gecontroleerd worden
- Controle-tolerantie; 1% van de materialiteit voor fouten en 3% van de materialiteit voor onzekerheden t.a.v. de getrouwheid
- Rapporteringstolerantie; afspraak met de accountant boven welke grens de accountant over de fout/onzekerheid moet rapporteren; € 50.000
- Verantwoordings- en rapportagegrens; de grens waarboven het college afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet melden aan de raad (3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves) of meer dan € 25.000.
- Begrotingsonrechtmatigheid; afwijkingen (+/-) van budgetten door college

Rechtmatigheid



Rechtmatigheid

7. Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Het totaal moet passen binnen het opgestelde en geautoriseerde programma.	Overschrijding van een programma.
8. Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	Subsidievoorwaarden, aanbesteding, belastingwetgeving.
9. Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	<p>De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik).</p> <p>De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (rechts)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik)</p>	Subsidieregelingen, kwijtschelding, uitkeringen.

Getrouwheid

1. Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	Legesbedragen, facturen.
2. Valuteringscriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	Aangaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
3. Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/of diensten.	Inkoop van goederen en/of diensten.
4. Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	Betalingsverkeer.
5. Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	Legesopbrengsten, onroerende zaakbelastingen, rioolheffingen, afvalstoffenheffing, grondverkoop.
6. Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	Inkoop van goederen en/of diensten, verstrekken van subsidie.



Vorbereidingen tot nu toe

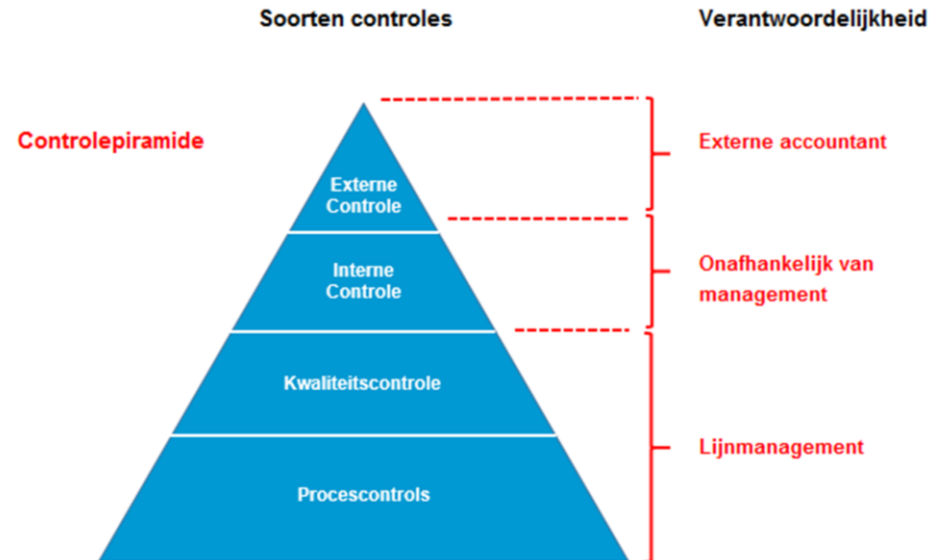
- Financiële Verordening 2023 vastgesteld.
...nog een technische wijziging 8-2-2024
- Controleprotocol en Normenkader vastgesteld.
- Overeenkomst met accountant verlengd, t/m verslagjaar 2024

NB.

Nieuwe wetgeving, nog onduidelijk hoe de accountant gaat/moet controleren

Rechtmatigheid verslagjaar 2023

- “Control” in opdracht van het college:
 - Voert de interne controles uit cf. het vastgestelde Controleplan 2023 en geeft een oordeel
- College stelt de rechtmatigheidsverantwoording op
 - inclusief een verbeterplan



Rechtmatigheid verslagjaar 2023

- Accountant heeft aangegeven dat het college met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording, op schema ligt.
- Verwachtingen accountant hopelijk in Q1-24 duidelijk → afstemming met accountant

