Gemeente
Soest



Rechtmatigheidsverantwoording en Nota activabeleid

Team Financiën en Control | 21 september 2023

Rechtmatigheidsverantwoording

Aanleiding

Met ingang van 2023 is het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gewijzigd en is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd.

Samenvatting

- Vanaf boekjaar 2023 ligt de verantwoordelijkheid voor het toetsen van de rechtmatigheid bij het college B&W (tot en met 2022 lag dit bij de externe accountant).
- De rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderdeel van de jaarrekening en valt hiermee onder het getrouwheidsoordeel van de accountant.
- Het college van B&W stelt de rechtmatigheidsverantwoording op en de externe accountant controleert de juistheid hiervan.
- Voor de rechtmatigheidsverantwoording is bij wet vereist dat de gemeenteraad de verantwoordings- en rapporteringsgrens vaststelt.



Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording vanaf boekjaar 2023

Het College van B&W geeft verantwoording af over de naleving van de financiële wet- en regelgeving

Het College van B&W rapporteert over de geconstateerde afwijkingen met betrekking tot de rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering.

Verantwoordingsgrens

De grens waarboven afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) in de verantwoording moeten worden opgenomen.

Rapporteringsgrens

De grens waarboven afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) worden gerapporteerd aan de raad.

Waarom een verantwoordings- en rapporteringsgrens?

Doel: bepalen welke onrechtmatigheden van financiële aard in de verantwoording moeten worden opgenomen.

Onrealistisch en kostbaar om alle afwijkingen of onregelmatigheden volledig te detecteren en te rapporteren

Focus wordt gelegd op de materiele fouten en onrechtmatigheden die het financiële beeld significant beïnvloeden.

Rechtmatigheidsverantwoording

RAAD

De raad wordt gevraagd om de verantwoordings- en rapporteringsgrens vast te stellen

Verantwoordingsgrens

van **1%** van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves)

Argumentatie

Sluit aan bij de huidige tolerantiegrens van de externe accountant

Sluit aan bij het advies van de commissie BADO

Sluit aan bij de financiële verordening gemeente Soest (artikel 10)

Rapporteringsgrens

van **€ 100.000** voor de rechtmatigheidsverantwoording

Argumentatie

Sluit aan bij de huidige rapporteringsgrens

Conform BBV nadere toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering

Uitganspunt is om de raad op hoofdlijnen te informeren

Kanttekening
Grens lager dan 1% = meer ambtelijke inzet en toename van administratieve last
Grens hoger dan 1% = verschil met beoordeling accountant (kan leiden tot aanvullende controlewerkzaamheden accountant met financiële consequenties)

Gemeente Soest

Nota activabeleid 2023



Nota activabeleid gemeente Soest 2023

Aanleiding

Gemeentewet artikel 212 schrijft voor dat elke gemeente een financiële verordening moet hebben met regels voor de activering, waardering en afschrijving van activa.

Op grond van artikel 11 van de geactualiseerde financiële verordening 2023 worden de regels en beleidsuitgangspunten over activa opgenomen in de nota activabeleid 2023 van de gemeente Soest.

Samenvatting

- Gemeente soest heeft hiervoor geen nota activabeleid gehad. De nota activabeleid 2023 is de eerste
- In de nota activabeleid 2023 worden de regels en beleidsuitgangspunten van activeren, waarderen, afschrijven en de rentetoerekening van investeringen vastgelegd.

Argumentatie

- Raad geeft eenduidige kaders voor het activabeleid
- Draagt bij aan het inzicht in de financiële positie van de gemeente
- Activabeleid raakt direct aan het budgetrecht van de raad
- Het vaststellen van de nota activabeleid is aan de raad