Gemeente Raalte

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Met ingang van het boekjaar 2023 moet het college van B&W in de jaarstukken verantwoorden in hoeverre zij financieel rechtmatig heeft gehandeld.

Domein Bedrijfsvoering, januari 2023

Gemeente Raalte

Agenda

- Wat en waarom financiële rechtmatigheid?
- Belangrijke begrippen
- Uitvoering in de praktijk
- Waar staan we nu?
- Wat nog te doen?



Gemeente Raalte

Wat en waarom financiële rechtmatigheid?

- Financiële rechtmatigheid: naleven van wet- en regelgeving, die betrekking heeft op financiële beheers handelingen.
- Vanuit Wetgeving moet College verantwoording afleggen. Dit onderstreept de politieke aanspreekbaarheid van het College van B&W.
- Kan kwaliteitsverhogend effect hebben op de financiële bedrijfsvoering
- Methodiek sluit aan bij bredere maatschappelijke trend, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid
- Voorbeeld: uitkeringen participatiewet, is recht, hoogte en duur van de uitkering oké?





Gemeente Raalte

Belangrijke begrippen bij dit onderwerp

Getrouwheid: of de informatie juist en volledig is verwerkt.

Financiële rechtmatigheid: naleven van wet- en regelgeving, die betrekking heeft op financiële beheershandelingen.

Normenkader: jaarlijks terugkerend overzicht van wetten en regels
Dit dient als basis voor de uit te voeren controles.

Verantwoordingsgrens: is de grens waarboven rechtmatigheidsafwijkingen moeten worden vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording.

Rapporteringstolerantie: is de grens waarboven rechtmatigheidsafwijkingen moeten worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Gemeente Raalte

Uitvoering in de praktijk

Onderwerp	2023
Normenkader (jaarlijks opnieuw vaststellen)	Vast te stellen door de Raad
Verantwoordingsgrens / rapporteringstolerantie bepalen door de Raad (éénmalig vaststellen)	Vast te stellen door de Raad
Intern Controleplan opstellen en afstemmen (jaarlijks actualiseren)	Ja, actualiseren en afstemmen met Baker Tilly onder eindverantwoordelijkheid van College
VIC's (verbijzonderde interne controles) Voorbeelden: Inkoop en aanbesteding, grondexploitaties, sociale uitkeringen	Ja, uitvoering door Baker Tilly advisory onder eindverantwoordelijkheid van College
Rechtmatigheidsverklaring	Ja, verklaring in jaarrekening door College

Gemeente Raalte

Waar staan we nu?

IC-plan 2022

- Intern controleplan 2022 opgesteld met ondersteuning van Baker Tilly advisory en door DT vastgesteld

Normenkader 2022

- Normenkader 2022 vastgesteld door college

VIC's 2022

- Controles t/m 3e kwartaal uitgevoerd door Baker Tilly advisory

Rapportage 2022

- Tweede van drie rapportages VIC's opgesteld en binnenkort vast te stellen door DT

Gemeente Raalte

Wat nog te doen richting jaarrekening 2022?

VIC's 2022

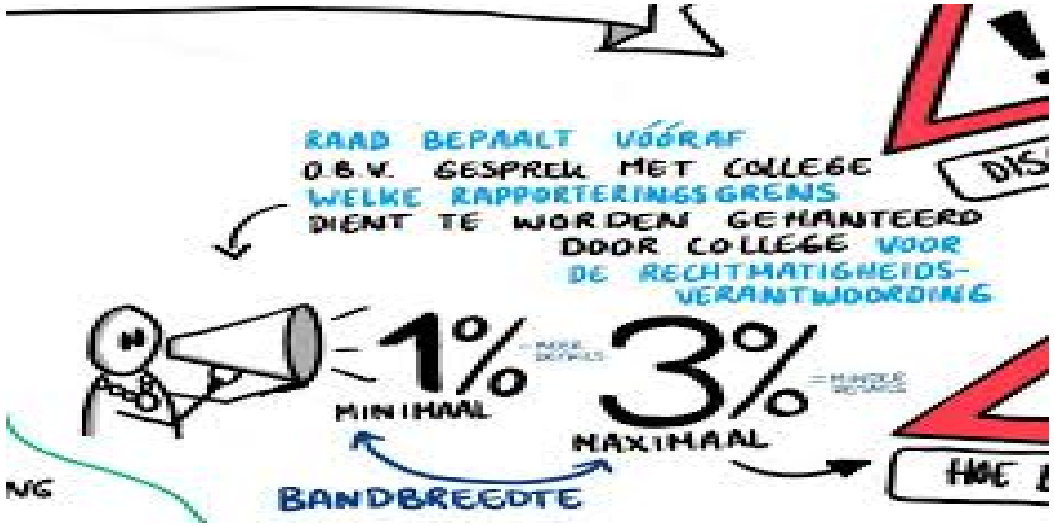
- Controles 4e kwartaal uitvoeren door Baker Tilly advisory

Rapportage 2022

- Eindrapportage VIC's 2022 opstellen en vaststellen door DT

Gemeente Raalte

Wat nog te doen? (2)



- Verantwoordingsgrens/rapporteringstolerantie bepalen door de Raad
- Normenkader 2023 vaststellen door de Raad
- Actualiseren financiële- en controleverordening