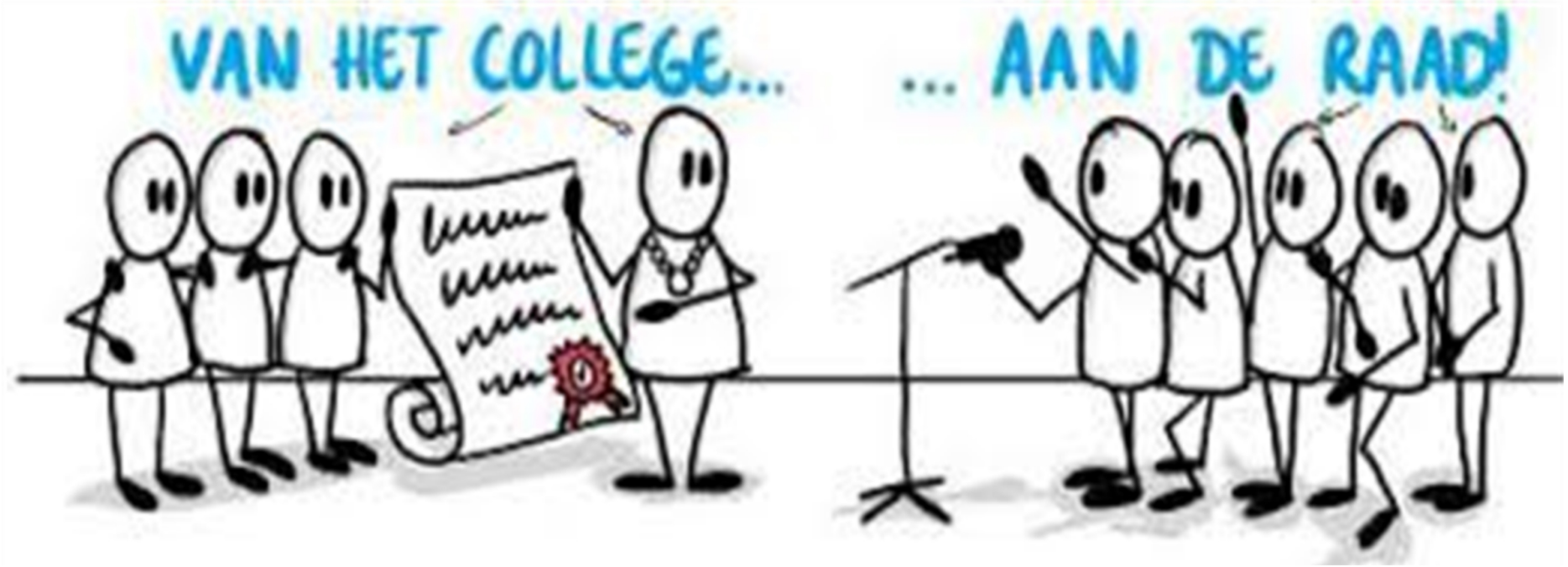
Rechtmatigheids-verklaring 2023

Presentatie/dialoog

Invoering 2023

- Rechtmatigheidsverantwoording - YouTube



Wat is de rechtmatigheidsverantwoording?

De rechtmatigheidsverantwoording is de schriftelijke verklaring die het college van B&W (lees verder ook: gedeputeerde staten van een provincie of het dagelijks bestuur van een gemeenschappelijke regeling) vanaf begrotingsjaar 2023 afgeeft bij de jaarrekening.

De rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de jaarrekening/programmarekening (dus niet het jaarverslag).

Een nadere toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording zal worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Dit rechtmatig handelen bestaat uit drie deelaspecten:

1.Het **voorwaardencriterium**: alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met (externe en interne) wet- en regelgeving.

2.Het **begrotingscriterium**: Alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (incl. wijzigingen) zoals door de gemeenteraad is goedgekeurd. De gemeenteraad bepaalt onder de rechtmatigheidsverantwoording via de financiële verordening de weging van begrotingsrechtmatigheid (wanneer een onrechtmatigheid wel of niet meeweegt in als onrechtmatig in de rechtmatigheidsverantwoording)

3.Het **misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium**: het college heeft voldoende waarborgen genomen om te voorkomen dat als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen is verleend of een te laag dan wel geen bedrag aan heffingen aan de gemeente is betaald.

gemeente eijsden-margraten



RAAD

- Bepaalt verantwoordingsgrens rechtmatigheid
- Stelt normenkader vast
- Bespreekt rechtmatigheid met het college
- Eindproduct: controleverklaring accountant met getrouwheidsoordeel + rechtmatigheidsverantwoording van het college



COLLEGE

- Vraagt organisatie om rechtmatigheid intern te controleren
- Rapporteert resultaten in de rechtmatigheidsverantwoording (jaarrekening) + toelichting in paragraaf bedrijfsvoering (jaarverslag)

gemeente eijsden-margraten



ORGANISATIE

- Is verantwoordelijk voor adequate borging rechtmatigheid in het primaire proces



VIC

- Voert verbijzonderde interne controle uit en rapport hier intern over
- Totaaloordeel rechtmatigheid wordt gevormd door accountant (met kennisname van bevindingen VIC)

Onderstaand hebben we de 4 belangrijkste veranderingen op een rij gezet:

1.De verantwoordelijkheid voor het rapporteren over de rechtmatigheid van de jaarrekening verschuift van accountant naar het college;

2. Voor veel gemeenten wordt de reikwijdte van de interne controle uitgebreid;

3. De accountant geeft alleen nog maar een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening (overigens omvat dat oordeel ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording).

4. Nu is het zo dat alle getrouwheidsfouten per definitie ook een rechtmatigheidsfout waren. Dat is na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording niet meer zo. Een getrouwheidsfout telt mee voor het oordeel van de accountant, maar hoeft niet gerapporteerd te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wat zijn de grootste misverstanden?

Sommige dingen blijven, tegen de verwachting van sommigen in, hetzelfde:

1. Het college was, is en blijft verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Alleen moet zij er straks expliciet over verantwoorden via de rechtmatigheidsverantwoording.

2. De accountant gaat niet (substantieel) minder werkzaamheden verrichten. Om te komen tot een oordeel over de getrouwheid van rechtmatigheidsverantwoording zal de accountant in omvang naar verwachting ongeveer dezelfde werkzaamheden moeten verrichten.

3. Een rechtmatigheidsverklaring, rechtmatigheids-verantwoording en in control statement (ICS) zijn niet hetzelfde.

4. Een rechtmatigheidsfout leidt tot een niet-goedkeurende controleverklaring van de accountant. Als het college de rechtmatigheidsfouten getrouw rapporteert in de rechtmatigheidsverantwoording zal de accountant een goedkeurende controleverklaring afgeven!

5. De interne controle hoeft niet perse door gemeente zelf uitgevoerd te worden. Uitbesteden is ook mogelijk en toegestaan.

Voorbeeld Leiden

In control | Jaarstukken 2022 (leiden.nl)