gemeente
Montfoort

RAADSVOORSTEL
ter besluitvorming in de raad

Datum Raadsvergadering	: 23 mei 2022	Zaaknummer : 1230129
Datum commissievergadering	: 9 mei 2022	
Raadscommissie	: Ruimte	
Portefeuillehouder	: H.J. van Wiggen	
Onderwerp	: Notitie Rechtmatigheidsverantwoording 2022	

Voorstel

1. De keuze voor de financiële rechtmatigheid variant vast te stellen

2. De controletoleranties vast te stellen op 1% van de totale lasten voor fouten en 3% van de totale lasten voor onzekerheden en daarbij aan te sluiten bij de toleranties die gelden voor de controle van de jaarrekening door de accountant.

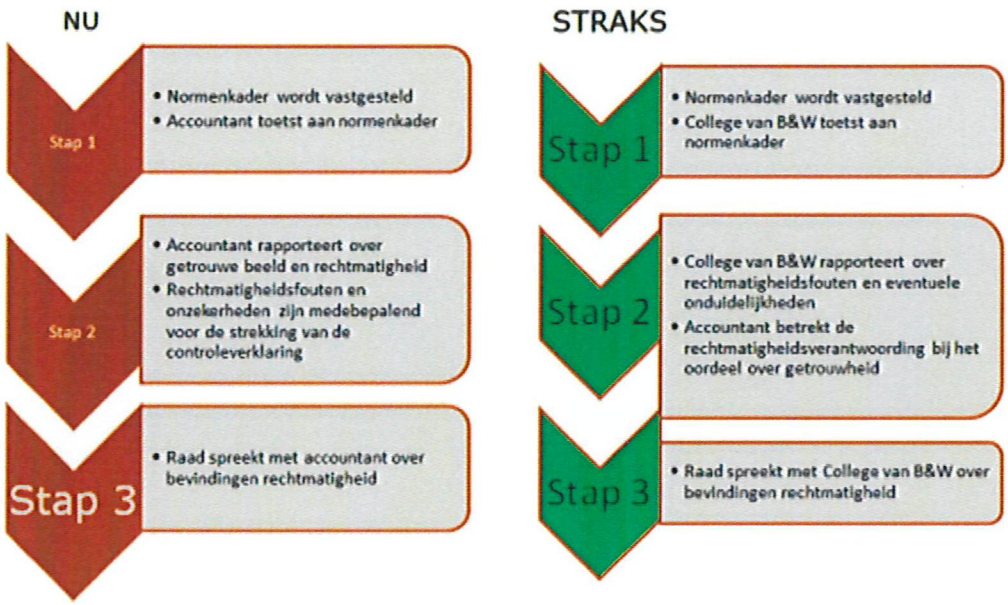
Kernboodschap

Vanaf het verslagjaar 2022 moet het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording geven die door de Raad wordt gecontroleerd. Met dit voorstel wordt inhoud gegeven aan de voorwaarden voor deze verantwoording.

Aanleiding
Tot en met het verslagjaar 2021 geeft de externe accountant zowel een rechtmatigheidsoordeel als een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging wordt vanaf het verslagjaar 2022 het College van burgemeester en wethouders zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. Het College legt hiermee verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

Uw Raad bepaalt de verantwoordings- en rapporteringsgrens. De verantwoordingsgrens is de grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. Deze bedraagt maximaal 3%. Voor wat betreft de goedkeuring hanteert de accountant een grens van 1%. In overleg met de accountant adviseren wij uw Raad eveneens een verantwoordingsgrens van 1% te hanteren. De verantwoordingsgrens sluit dan aan bij de grens die de accountant hanteert.

De vastgestelde verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens worden vastgelegd in het controleprotocol 2022.



Figuur uit notitie rechtmatigheidsverantwoording BADO

Argumenten
Met deze besluitvorming maakt de raad specifieke keuzes ten aanzien van de reikwijdte en de te hanteren goedkeuringstolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording die wij gaan opstellen vanaf het verslagjaar 2022.

<u>Reikwijdte</u>
Wij kiezen nog niet voor de mogelijkheid om vanaf 2022 een zogenaamde breder 'in control statement' (ICS) op te nemen in de jaarrekening. Door te kiezen voor de financiële rechtmatigheidsverantwoording vallen de uit te voeren werkzaamheden binnen de huidige werkzaamheden en kunnen wij de wijziging budgetneutraal invoeren.

De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de baten, de lasten en de balansmutaties die gepresenteerd worden in de jaarrekening: de financiële rechtmatigheid. Deze financiële rechtmatigheid wordt vastgesteld middels het toetsen aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving die opgenomen is in het jaarlijks door het college vastgestelde normenkader.

Het ICS betreft daarnaast ook de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gemeentelijk beleid, waaronder het beleid omtrent aspecten als risicomanagement, IT, privacy en informatieveiligheid. In het volgende figuur is dit schematisch weergegeven;



Figuur uit notitie rechtmatigheidsverantwoording BADO

Goedkeuringstolerantie
De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van onrechtmatigheden in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming en de strekking van de af te geven rechtmatigheidsverantwoording. Bij het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording heeft de gemeente de mogelijkheid om de goedkeuringstolerantie te bepalen binnen een marge van 0% tot 3% van de totale lasten inclusief reservetoevoegingen. 3% is hierbij de meest soepele vorm en 0% de meest strikte vorm. De accountant hanteert, in overeenstemming met het 'Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)', op dit moment bij alle gemeenten een goedkeuringstolerantie van 1% bij het vormen van het rechtmatigheidsoordeel.

Kanttekeningen en alternatieven
Zoals hiervoor aangegeven heeft u de mogelijkheid om de goedkeuringstolerantie te bepalen binnen een marge van 0% tot 3% van de totale lasten inclusief reservetoevoegingen. De voorgestelde 1% past bij de huidige werkwijze. Indien uw Raad een nauwkeuriger tolerantie wenst toe te passen, vereist dat extra inzet en daarmee extra middelen.

Financiën
De voorgestelde goedkeuringstolerantie van 1% is budgetneutraal in te voeren.

Planning en aanpak
Na vaststelling zullen de uitgangspunten worden verwerkt in de controle werkzaamheden die gedurende het jaar uitgevoerd worden.

Communicatie / Participatie
Niet van toepassing

Relatie met duurzaamheid / Maatschappelijk verantwoord ondernemen
Niet van toepassing

Toets inclusiviteit
Niet van toepassing

Montfoort, 26 april 2022

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN MONTFOORT,

de secretaris,	de burgemeester,
M.H. van der Veer	mr. P.J. van Hartskamp-de Jong

gemeente
Montfoort

RAADSBESLUIT

In de openbare vergadering van 23 mei 2022 heeft de gemeenteraad besloten:

1. De keuze voor de financiële rechtmatigheid variant vast te stellen

2. De controletoleranties vast te stellen op 1% van de totale lasten voor fouten en 3% van de totale lasten voor onzekerheden en daarbij aan te sluiten bij de toleranties die gelden voor de controle van de jaarrekening door de accountant.

de griffier a.i., de voorzitter,

drs. E. van der Voorde mr. P.J. van Hartskamp-de Jong