



Gemeente Raalte

Rechtmatigheidsverantwoording 2022

Met ingang van het boekjaar 2022 moet het college van B&W in de jaarstukken verantwoorden in hoeverre zij financieel rechtmatig heeft gehandeld.



Agenda

- Waarom rechtmatigheidsverantwoording?
- Belangrijke begrippen
- Wat verandert er?
- Uitvoering in de praktijk
- Waar staan we nu?
- Wat nog te doen 2021 en vanaf 2022?





Waarom rechtmatigheidsverantwoording?

- Expliciete rechtmatigheidsverantwoording 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





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.

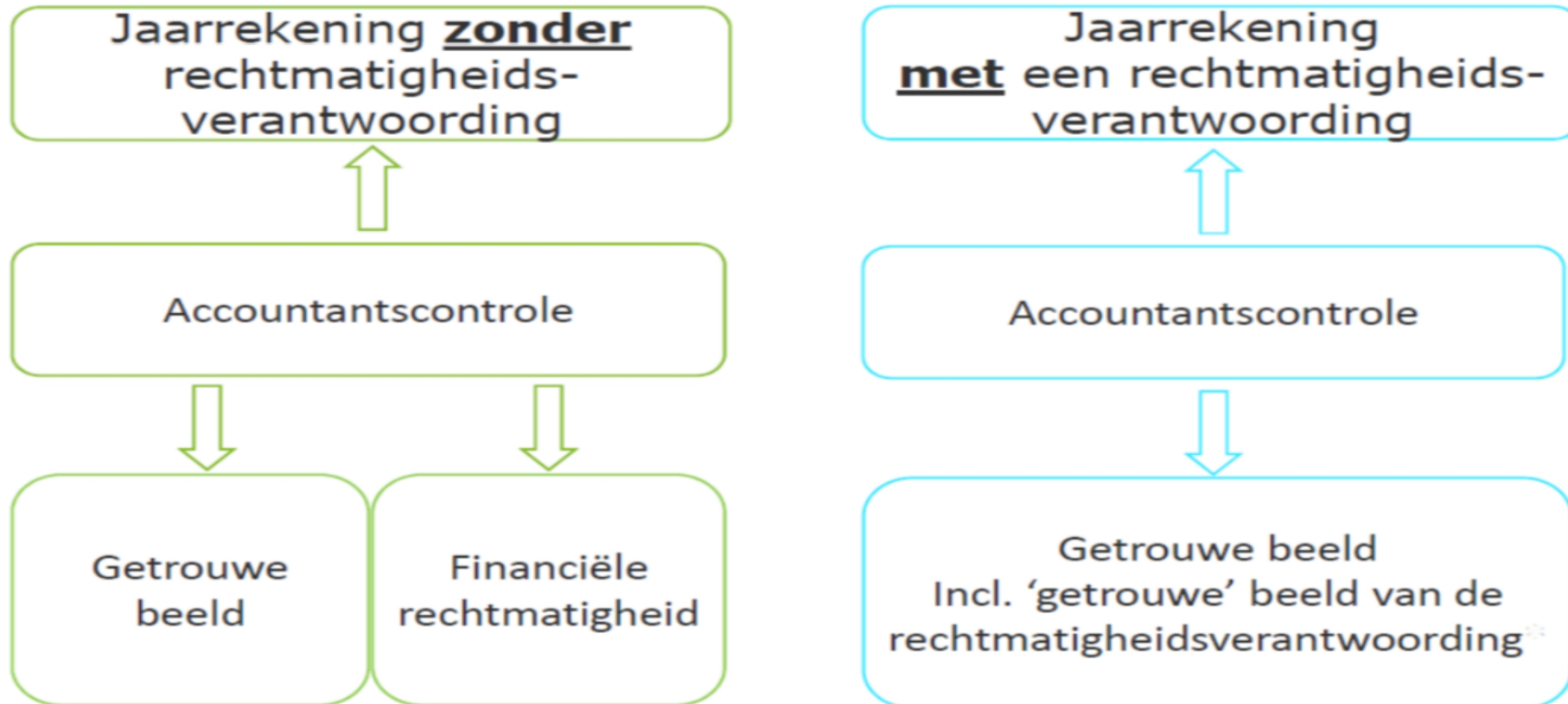
Normenkader: jaarlijks terugkerend overzicht van wetten en regels
Dit dient als basis voor de uit te voeren controles.

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.



Wat verandert er? (1)





Wat verandert er? (2)

Nu

Stap 1

- Normenkader vastgesteld door College
- Accountant toets aan normenkader

Stap 2

- Accountant rapporteert over getrouwe beeld en rechtmatigheid
- Rechtmatigheidsfouten en onzekerheden zijn medebepalend voor de strekking van de controleverklaring

Stap 3

- Raad spreekt met accountant over bevindingen rechtmatigheid

Straks

Stap 1

- Normenkader vastgesteld door de Raad
- College is verantwoordelijk voor rechtmatigheidsverklaring en toets aan normenkader

Stap 2

- College rapporteert over rechtmatigheidsfouten en eventuele onzekerheden
- Accountant betreft rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over getrouwheid

Stap 3

- Raad spreekt met College over bevindingen rechtmatigheid



Uitvoering in de praktijk

Onderwerp	2021 (proefjaar)	2022
Normenkader	Vaststelling door College	Vaststelling door Raad
Verantwoordingsgrens / rapporteringstolerantie bepalen door de Raad	Nu onderdeel van overeenkomst accountant	Vast te stellen door de Raad
Intern Controleplan opstellen en afstemmen	Ja m.m.v. Deloitte advisory en afstemming met Deloitte audit	Ja actualiseren en afstemmen met Baker Tilly
VIC's (verbijzonderde interne controles)	Ja, eerste jaar uitbesteed aan Deloitte advisory	Ja, uitbesteed aan Baker Tilly (als onderdeel aanbesteding)
Rechtmatigheidsverklaring	Nee, optie is om toelichting in paragraaf bedrijfsvoering te vermelden	Ja, verklaring in jaarrekening



Enkele voorbeelden van Controle thema's

- 1 Inkoop en aanbestedingen
- 2 Grondexploitatie
- 3 Uitkeringen Sociaal Domein
- 4 Subsidieverstrekingen
- 5 Lonen en salarissen

In totaal zijn nu 16 te controleren processen opgenomen in het Intern Controleplan 2021.

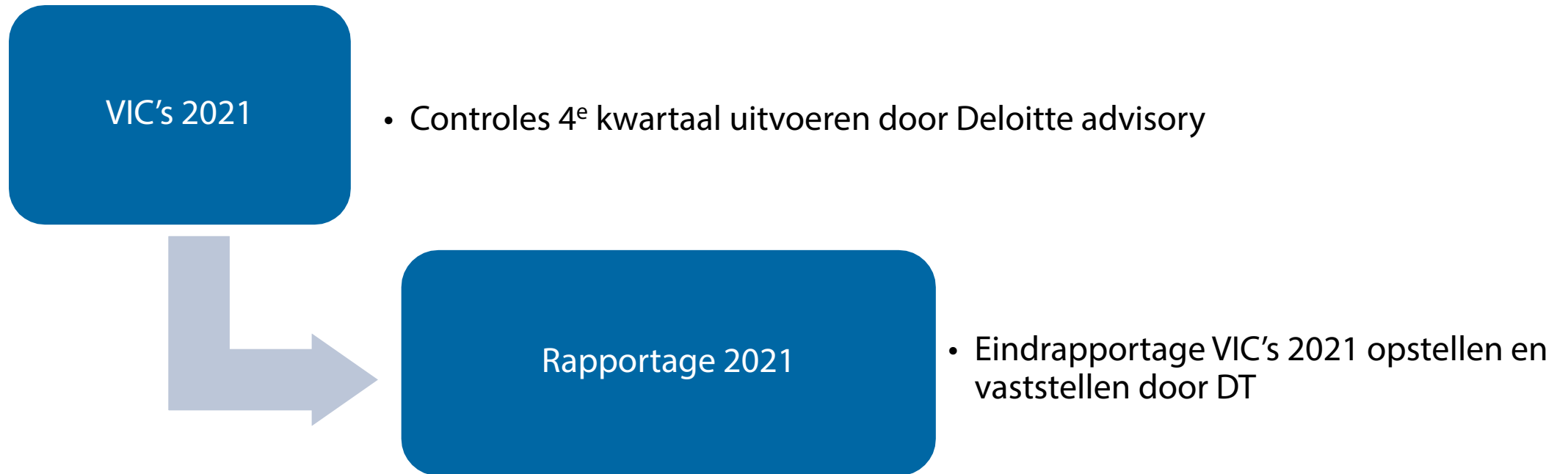


Waar staan we nu?





Wat nog te doen richting jaarrekening 2021?





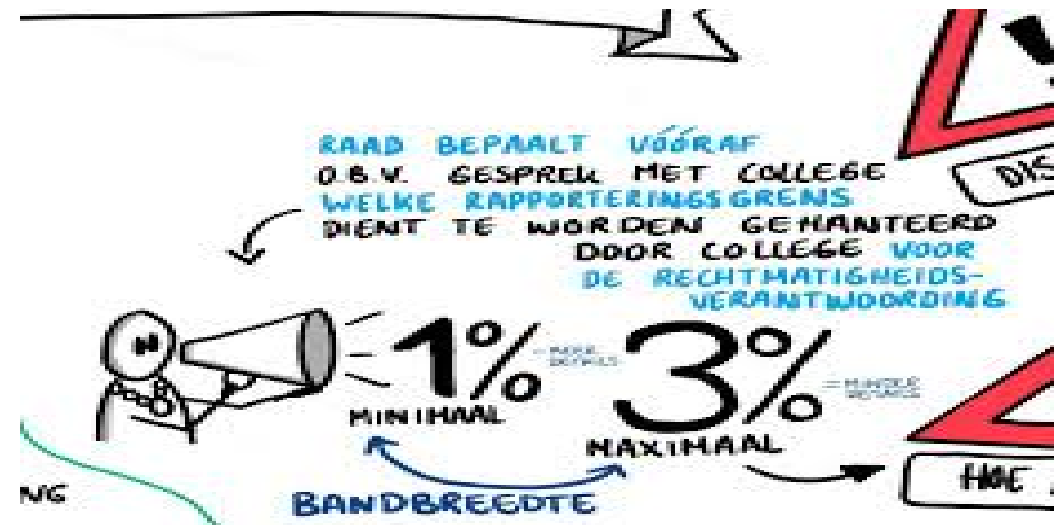
Wat nog te doen vanaf 2022? (1)



Ambitieniveau bepalen door organisatie (komt in 2022 aan bod)



Wat nog te doen vanaf 2022? (2)



- Verantwoordingsgrens/rapporteringstolerantie bepalen door de Raad (komt in 2022 aan bod)
- Normenkader jaarlijks vaststellen door de Raad

