

Besluit

Aan: Algemeen Bestuur

Van: Dagelijks Bestuur

Datum: 28-3-2024

Onderwerp: Tijdelijke aanvulling op de financiële verordening in het jaarverslag en rekening 2023

Aanleiding

In 2023 is de gemeentewet (met overeenkomstige werking voor GR-en) aangepast ten aanzien van het afleggen van verantwoording over rechtmatigheid door het dagelijks bestuur.

De rijksregelgeving hiervoor, onder meer de BBV en de BADO, is, tot op heden, nog niet aangepast.

Het ministerie van BZK heeft recentelijk nadere duiding gegeven over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en dat het daarom nodig is voor de rechtmatigheidsverantwoording een verantwoordingsgrens en rapportagenorm vast te stellen. Dit resulteert in een tijdelijke aanpassing.

De definitieve uitwerking in de financiële verordening en eventuele verdere uitwerkingen kunnen en zullen pas plaatsvinden zodra de rijksoverheid de nadere regelgeving (waaronder BBV en BADO) heeft aangepast.

Hieronder de tijdelijke aanpassingen:

Verantwoording over de rechtmatigheid

1. Het DB verantwoordt zich over de rechtmatigheid van de beheershandelingen conform de bepalingen van het BBV met een rechtmatigheidsverantwoording en toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering.
2. Voor het rechtmatigheidsoordeel stelt het AB de verantwoordingsgrens vast op 3%. Deze grens van 3% geldt afzonderlijk voor zowel fouten als onzekerheden.
3. Het DB rapporteert in de paragraaf Bedrijfsvoering over alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid waardoor in het voorkomende geval de verantwoordingsgrens wordt overschreven en verder over alle bevindingen die het DB relevant acht voor de lezer van de jaarrekening.

Interne controle

1. Het DB draagt zorg voor een adequate intern beheer, zodanig dat het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening is gewaarborgd.
2. Het DB zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen neemt het DB maatregelen tot herstel.
3. Ten behoeve van deze stelselmatige toetsing kan het DB zorgen voor een controleplan. Dit plan borgt de regelmatige toetsing van de bedrijfsprocessen, op

juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, op de rechtmatigheid van beheers handelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik.

Besluit

AB wordt gevraagd om de tijdelijke aanvulling op de financiële verordening ten aanzien van de uitgangspunten voor het financieel beleid en het financieel beheer van de gemeenschappelijke regeling vast te stellen.