

RECHTMATIGHEIDS VERANTWOORDING 2023

Voerendaal,
.....2023



AGENDA

- Waarom?
- Wet- en regelgeving
- Proces
- Keuzes Raad
- Verwerkingswijze afwijkingen

WAAROM?

- Wettelijke verplichting vanaf verslagjaar 2023
- Doel → Met een bepaalde mate van zekerheid vaststellen dat de financiële handelingen hebben plaatsgevonden binnen de kaders van de wet- en regelgeving → Transparantie (IB aantoonbaar op orde)
- “Oude situatie” → Accountant gaf oordeel over de rechtmatigheid in controleverklaring
- “Nieuwe situatie” → College doet verslag aan de raad inzake de rechtmatigheid en accountant geeft een controleverklaring over de getrouwheid (ook van de rechtmatigheidsverantwoording)

WET EN REGELGEVING

- Normenkader rechtmatigheid Voerendaal
 - Raad geeft regels aan College: wettelijke kaders EN aanvullende kaders
 - Wettelijke kaders: Gemeentewet (art.212), BBV, Kadernota rechtmatigheid Commissie BBV
 - Aanvullende kaders: verantwoordingsgrens (0%-3%) en rapportagegrens
- Verantwoordingsgrens: wordt bepaald door raad en betreft de grens voor het opnemen van geconstateerde afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. Grondslag → totale lasten inclusief de toevoeging aan de reserves.
- Rapportagegrens: wordt bepaald door raad en betreft de grens voor het rapporteren van geconstateerde afwijkingen aan de raad.

WET EN REGELGEVING

- Rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van 9 criteria.
- 6 vallen onder de reguliere accountantscontrole → getrouw beeld jaarrekening
- 3 specifiek voor de rechtmatigheidsverantwoording → begrotingscriterium, voorwaardecriterium, M&O-criterium
- Begrotingscriterium → controle op overschrijdingen van de geautoriseerde begroting na begrotingswijzigingen in het boekjaar
- Voorwaardecriterium → controle of de financiële beheershandelingen binnen de gemeente voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving
- Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium → controle op beheersing van fraude- en integriteitssignalen

PROCES

- Inventarisatie financiële stromen met mogelijke materiële rechtmatigheidsafwijkingen → bepaling diepgang controle adhv verantwoordingsgrens.
- Analyse van de kwaliteit en de belangrijkste risico's van de bijbehorende processen en IT- systemen → Opstellen controleplan
- Bepalen omvang werkzaamheden aan de hand van verantwoordingsgrens/rapportagegrens.
- Doorlopend proces → belangrijke wijzigingen → aanpassen controleplan
- Ten slotte werkzaamheden en bevindingen documenteren in een controledossier en periodiek rapporteren aan management/college/raad en accountant

KEUZES RAAD

- VOORSTEL Verantwoordingsgrens starten bij 1%
 - Pas na een aantal jaren uitvoeringsservaring percentage eventueel verlagen/aanscherpen
 - Ruimte om ervaring in de praktijk op te doen met het zelfstandig efficiënt en effectief opleveren van de rechtmatigheidsverantwoording
 - Percentage afgestemd op de materialiteit van de accountant
- VOORSTEL Rapportagegrens € 25.000
 - Deze grens wordt ook al toegepast bij de analyse/rapportage van budgetafwijkingen (= budgetcriterium) in de jaarrekening
 - Binnen de organisatie de meest gebruikte norm in de beheersing van processen
 - Op termijn kan misschien overwogen worden om een nadere differentiatie aan te brengen binnen de 3 rechtmatigheidscriteria.

VERWERKINGSWIJZE AFWIJKINGEN

- Afwijkingen met betrekking tot rechtmatigheid geconstateerd.... En nu?

Twee opties:

1. Is de geconstateerde afwijking groter dan de verantwoordingsgrens (voorstel 1%)? → Opnemen in rechtmatigheidsverantwoording
2. Is de geconstateerde afwijking kleiner dan de verantwoordingsgrens (voorstel €25.000) → Opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering (jaarverslag)

A scenic view of a park with a wooden boardwalk in the foreground, lush green trees with some yellowing leaves, a pond, and a small building in the background. The sky is blue with some light clouds. The text "BEDANKT!" is overlaid in the center.

BEDANKT!