



Rechtmatigheidsverantwoording 2023

GR Sociaal





Inhoud

GR Sociaal

- ▶ Inleiding en actualiteiten RMV 2023
- ▶ Rol van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur
- ▶ (Her)inrichten interne beheersing
- ▶ Stand van zaken
- ▶ Planning

Inleiding

COMMISSIE DEPLA Vernieuwing BBV

2014

Advies 4) rechtmatigheid

Het college is verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom aan het college om meer verantwoordelijkheid over af te leggen. Een randvoorwaarde is dat de verantwoording over de rechtmatigheid efficiënt en effectief dient te worden vormgegeven. De administratieve lasten dienen niet te stijgen en bij voorkeur af te nemen.

De werkgroep adviseert om:

- het college een mededeling te laten doen over de financiële rechtmatigheid. Op deze manier ligt de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid op de goede plek; bij het college. De accountant controleert deze mededeling tijdens zijn getrouwheidscontrole van de jaarrekening
- om de mededeling over de financiële rechtmatigheid door het college op de controle ervan door de accountant efficiënt en effectief vorm te geven. Hiervoor is het nodig dat (de normen) de scope van de mededeling en de criteria van de controle en verantwoordingseisen) vooraf duidelijk zijn. Volgens de werkgroep betekent dit dat:
 - de Gemeentewet, Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en indien nodig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden aangepast.
 - de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV overeenkomstig wordt herzien, zodat scope en criteria van de controle duidelijk zijn uitgewerkt.
 - de commissie BBV een modelmededeling ontwikkelt waarin de relatie met normen en criteria wordt geduid.
 - in zowel de kadernota als de modelmededeling de rechtmatigheid te behandelen als een onderdeel van de planning & controlcyclus

Vanuit de constatering dat in de praktijk de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid al bij het college ligt, benadrukken de deelnemers vanuit het IPO het belang van de randvoorwaarde voor het niet doen toenemen en zo mogelijk doen afnemen van de administratieve lasten. Zij plaatsen de kanttekening dat deze randvoorwaarde cruciaal is.



2020

MODELTEKST CIE BBV NOTITIE RMV CIE BADO HANDREIKING VNG / IPO

CONSULTATIE NOTITIE RMV

KADERNOTA RECHTMATIGHEID EID 2021-2022

2021



AANPASSING BBV? SDO-NOTITIE BADO- NOTITIE

2022

AL MEI TWEEDE KAMER KADERNOTA RECHTMATIGHEID 2023 27 SEPT EERSTE KAMER MODELVERORDENING EN?

2023

Inleiding

GR Sociaal

- Wetswijziging rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken -> vanaf boekjaar 2023.

Waarom een rechtmatigheidsverantwoording?

- Een expliciete (financiële) rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur onderstreept de politieke aanspreekbaarheid van het dagelijks bestuur op die verantwoordelijkheid en heeft naar verwachting een kwaliteitsverhogend effect op de financiële bedrijfsvoering.

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders¹

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt x% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € x.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen²:

-
-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



Inleiding

GR Sociaal

Belangrijke uitgangspunten

- ▶ De rechtmatigheidsverantwoording betreft de financiële rechtmatigheid.
 - ▶ De rechtmatigheidsverantwoording ziet enkel toe op de zuivere rechtmatigheidscriteria begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk.
 - ▶ Het AB bepaalt het normenkader.
 - ▶ Het AB stelt het grensbedrag (0% - 3%) vast.
 - ▶ De RMV is een toelichting in de jaarrekening. Vervolgens kan in de paragraaf bedrijfsvoering (jaarverslag) een verdere uitwerking/toelichting worden opgenomen.
 - ▶ De onderbouwing komt vanuit de organisatie / onderliggende bedrijfsprocessen (**dossiervorming**), interne beheersing en interne toetsingen.
 - ▶ De accountant toetst de getrouwheid van de jaarrekening als geheel inclusief de RMV.
 - ▶ Belangrijk uitgangspunt: “De accountant kan slechts controleren wat het DB heeft verantwoord”
-

Actualiteiten

GR Sociaal

Sectorcommissie Decentrale Overheden



- ❖ Sisa wordt onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening, maar ook van de accountant zal worden verwacht dat deze ook rapporteert over de rechtmatigheid van de Sisa-verantwoording. Sowieso in het accountantsverslag en mogelijk ook nog in de controleverklaring bij de jaarrekening als geheel.
 - ❖ Het aanpassen van onder meer het Besluit accountantscontrole decentrale overheden kan mogelijk door alle formele procedures tot na de zomer duren. Vooruitlopend hierop is de verwachting dat onder andere de SDO en de commissie BADO met concept uitingen naar buitentreden.
 - ❖ Het voornemen is om met de aanpassing van het BADO in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording tegelijkertijd met ingang van 2023 de materialiteit voor de accountantscontrole te verhogen naar 2%. Het onderscheid tussen fouten en onzekerheden komt dan te vervallen.
-

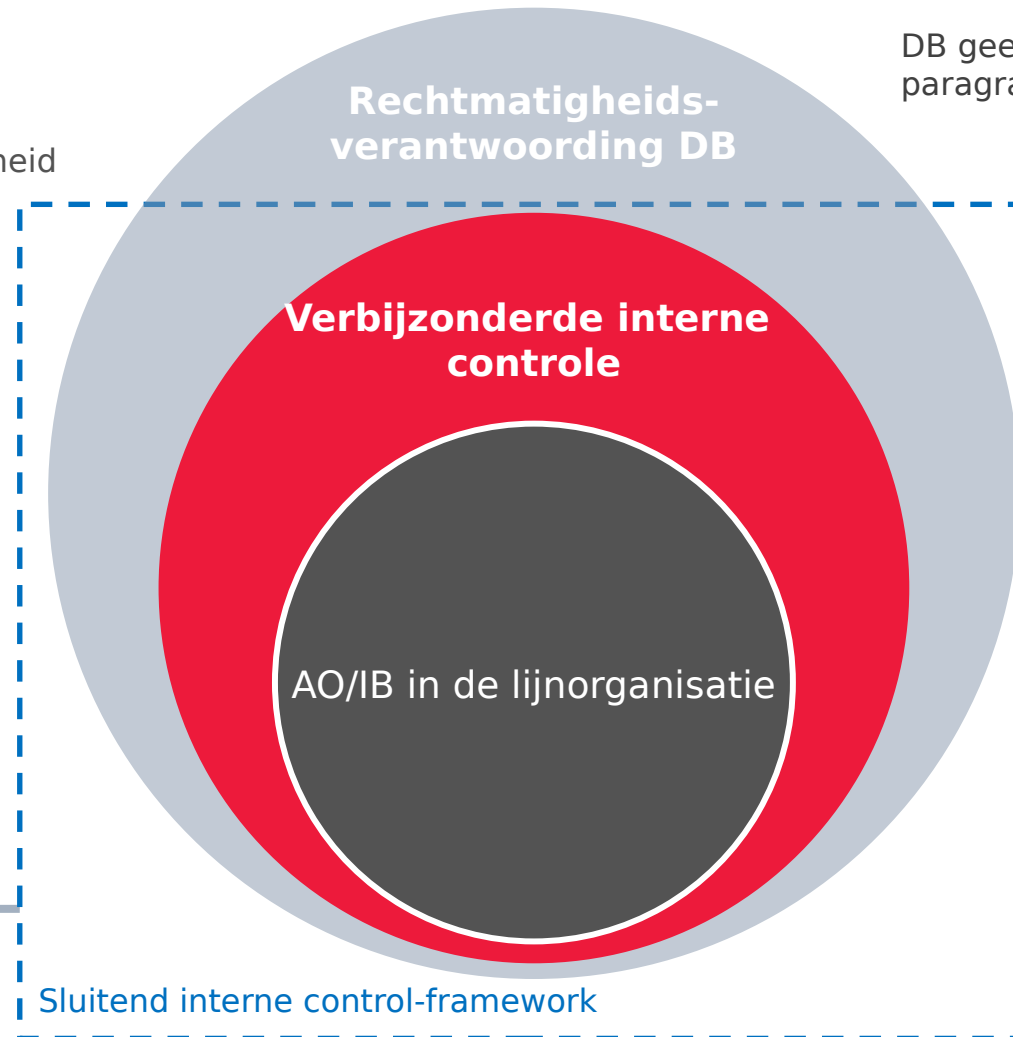
Rollen en verantwoordelijkheden

GR Sociaal

AB is kaderstellend:

1. Vaststellen normenkader,
2. Verantwoordingsgrens 0% - 3%
3. Nauwkeurigheid intern onderzoek (Materialiteit 1% en betrouwbaarheid 95%)
4. Rapporteringtolerantie paragraaf bedrijfsvoering

DB geeft daarnaast een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.



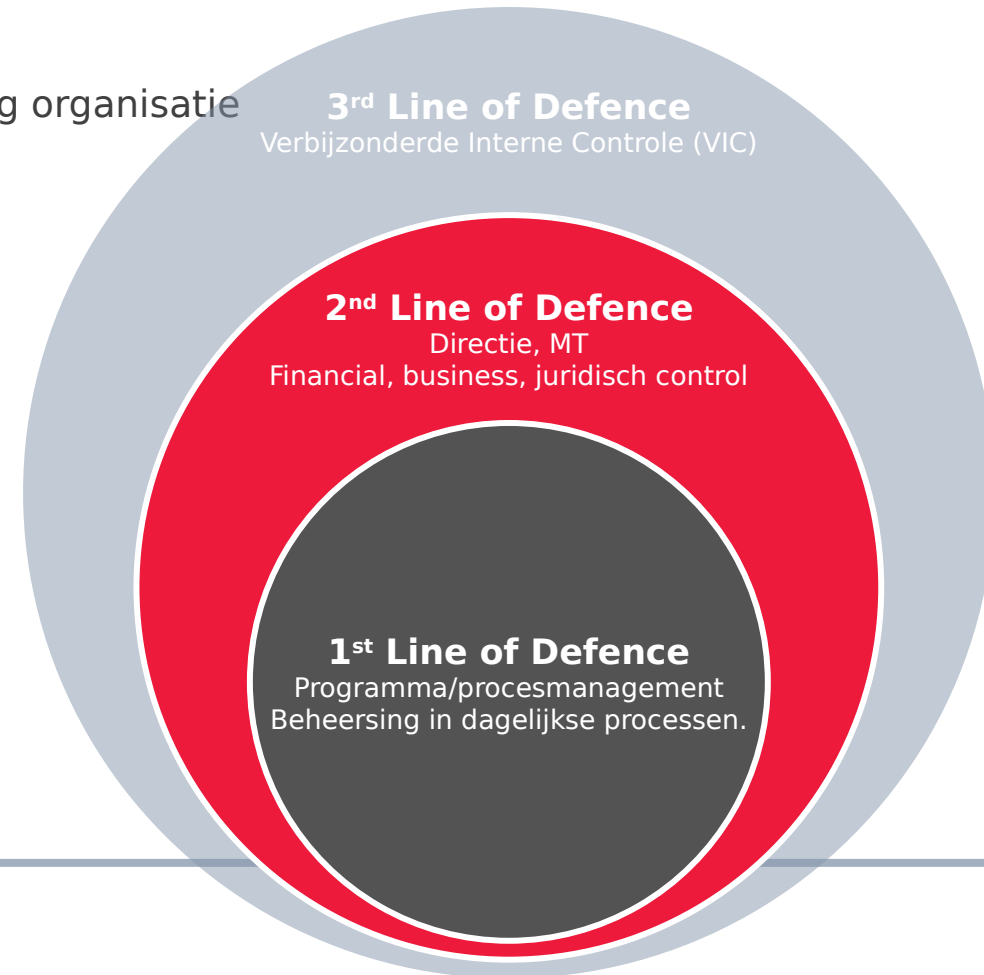
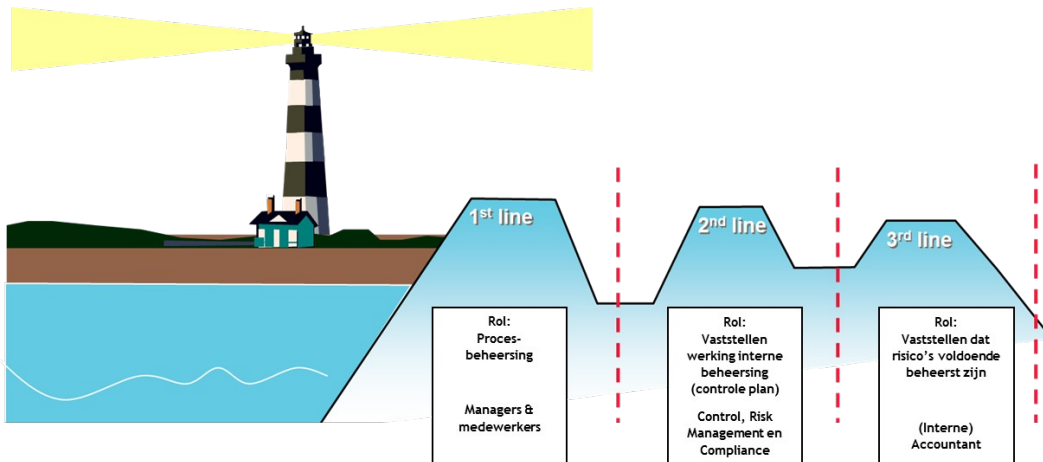
Controle (achteraf, detectief) van de relevante significante financiële stromen op basis van een risicoanalyse en vastgesteld controleplan.

De verantwoordelijkheid voor de primaire registratie om een interne controle mogelijk te maken ligt bij het lijnmanagement al dan niet ondersteunt door specialistische functies (financieel, juridisch, fiscaal enz.).

(Her)inrichten interne beheersing

GR Sociaal

- ▶ Mix van interne beheersing op verschillende niveaus
- ▶ Afhankelijk van uw visie op bedrijfsvoering en inrichting organisatie



Stand van zaken

GR Sociaal

TE ZETTEN STAPPEN	AFSPRAKEN DB GEMAAKT?		
	Ja	Onderhand en	N.v.t.
De verantwoordingsgrens voor 2023 is bepaald		<input type="checkbox"/>	
De verantwoordingsgrens voor 2023 is vastgesteld door het algemeen bestuur		<input type="checkbox"/>	
Het normenkader 2023 is gereed, datum vaststelling door het algemeen bestuur is gepland		<input type="checkbox"/>	
De financiële verordening is herzien		<input type="checkbox"/>	
De financiële verordening bevat op welke wijze wordt omgegaan met begrotingsonrechtmatigheden		<input type="checkbox"/>	
Het DB en AB hebben overeenstemming over de inhoud van de paragraaf bedrijfsvoering		<input type="checkbox"/>	
Het interne controleplan 2023 van de GRS bevat:			
1. Een analyse van de financiële stromen versus het nomenkader (kruisjeslijst)		<input type="checkbox"/>	
2. Risicoanalyses per relevant proces en <u>balansmutaties</u>		<input type="checkbox"/>	
3. Controleanpak en planning		<input type="checkbox"/>	





Planning

GR Sociaal

Stap	Status
Stap 1: Uitgangspunten en risicoanalyse	Onderhanden, gereed eind Q2
Stap 2: Toetsingskader en interne beheersing	Gepland begin Q3
Stap 3: Informeren van het bestuur	Gepland eind Q2/begin Q3
Stap 4: Uitwerking in jaarstukken	Gepland Q4 2023/Q1 2024



Zijn uw vragen beantwoord?

Bedankt voor uw aandacht





Bijlage: handige linkjes:

GR Sociaal

[Cie BBV: normenkader elk jaar opnieuw vaststellen](#)

[Cie BBV: verschil tussen een in control statement en de rechtmatigheidsverantwoording](#)

[Cie BBV: verschillende vragen n.a.v. de Kadernota](#)

[Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 en Notitie paragraaf bedrijfsvoering · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

[Kadernota rechtmatigheid 2023 · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

<https://vng.nl/nieuws/update-invoering-rechtmatigheidsverantwoording>

[Rechtmatigheid · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

[Rechtmatigheidsverantwoording \(nba.nl\)](#)