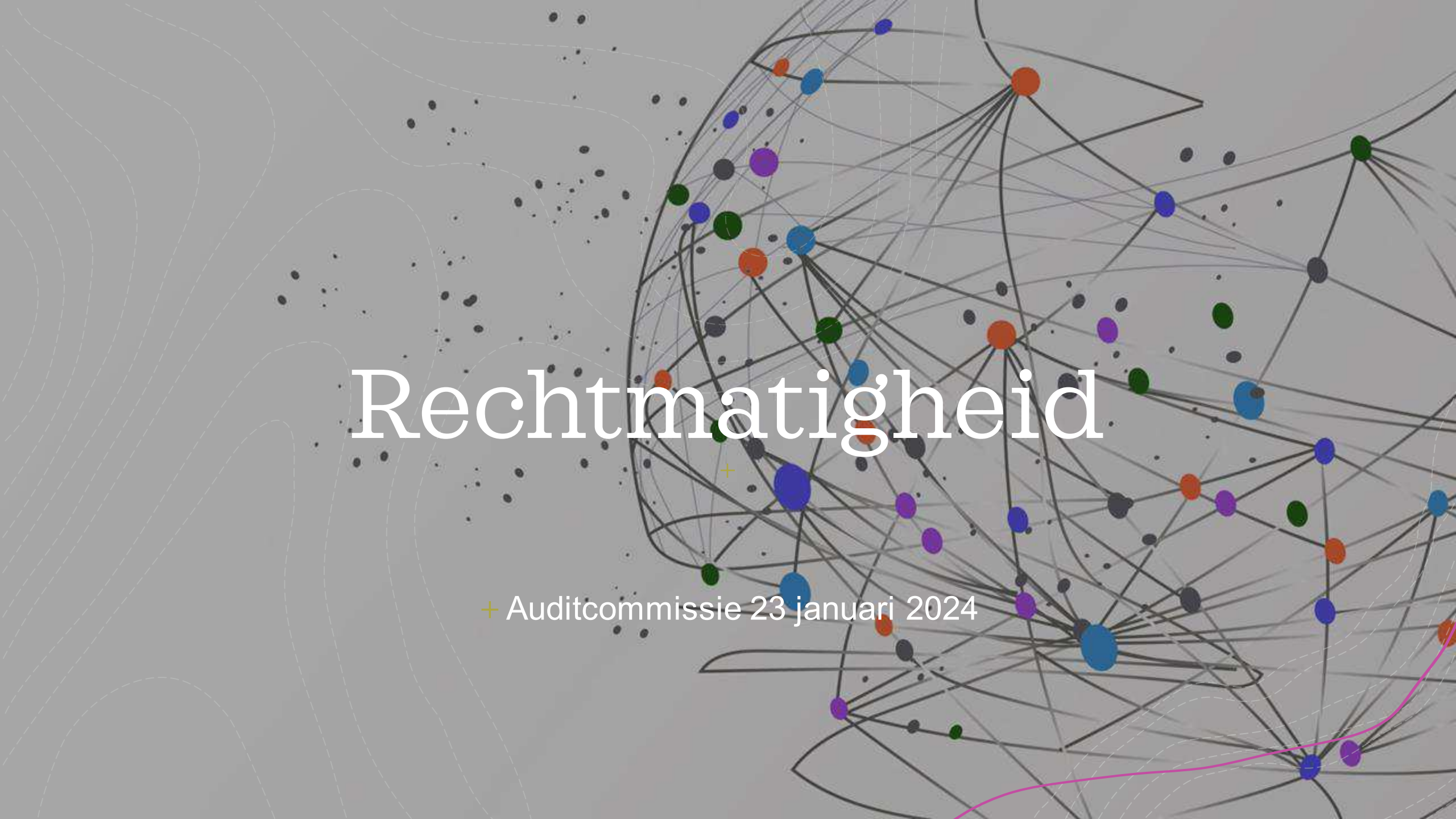


The background features a complex network diagram on the right side, consisting of numerous nodes (colored circles in blue, orange, green, purple, and black) connected by a dense web of thin black lines. To the left of the network, there are several light gray, wavy, contour-like lines that sweep across the frame. The overall color palette is muted, with the network nodes providing the primary points of color.

Rechtmatigheid

+ Auditcommissie 23 januari 2024

Rol van de raad

- + Rechtmatigheidsverantwoording

- + Waar staan we nu?

- + Programmarekening 2023 1^e verantwoording

- + Voeren van het gesprek over de bedrijfsvoering raad-college

Definitie rechtmatigheid

- + Rechtmatigheid is een juridische term, die aangeeft dat een (voorgenomen) handelwijze in overeenstemming is met de geldende regels en besluiten.
- + Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is echter een minder omvattend begrip.
Er moet een duidelijke relatie met het financiële beheer zijn.
Waarom? Verantwoording dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.
- + Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard worden er wel bij betrokken (algemene risicobeleid en -beheer van de gemeente).

Rechtsmatigheidsverantwoording

- + Binnen de rechtsmatigheidsverantwoording wordt onderscheid gemaakt tussen afwijkingen, fouten en onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden.

Afwijkingen: posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten, waarbij voor het college een onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid.

1. Fouten: rechtsmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd.
2. Onduidelijkheden: Indien het college in het kader van de verslaggeving niet kan aangeven of er sprake is van een rechtsmatigheidsfout of niet.
3. Begrotingsonrechtmatigheden: als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt, toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld en als bij overschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast

Reden invoering (college gaf namelijk altijd al een verklaring af)

- + Voeren van een goed gesprek met de raad;
- + Volledige college is verantwoordelijk;
- + Verwachting dat er een kwaliteitsimpuls uitgaat van de interne processen en beheersing. En dat er vooruitlopend al eerder actie wordt ondernomen tot voorkoming van onrechtmatigheid.

Door de raad vastgestelde normenkader

- + Door de raad jaarlijks vastgesteld.
- + Wet- en regelgeving, maar ook de bedragen. Is nu discussie over om die anders te benoemen.
- + Ondergrens per fout € 25.000.

De minimumeisen zijn in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden opgenomen.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

- + Rapportage structuur, volgens de standaardtekst van de commissie BBV;
- + De stellig uitspraken en aanbevelingen van de commissie BBV worden
- + gevolgd.

Rechtmatigheidsfouten

- + Vermelden in de paragraaf bedrijfsvoering van de programmarekening.
- + Ondanks fouten in de rechtmatigheid toch een controleverklaring die goedkeurend is.
- + Heeft college met de raad een goed gesprek.

Rollen

Rol
verbijzonderde
interne controle

Rol accountant

Rol college

Rol
gemeenteraad

Verbijzonderde interne controle

- Stelt controlplan vast (waaronder de processen)

De VIC-medewerkers controleren op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de transacties.

- risicoanalyse (alles afgedekt?)
- kwaliteitsbeoordeling processen
- plan van aanpak
- bepalen risicovolle stromen
- werkzaamheden (controles-deelwaarnemingen-steekproeven)
- verslagen

+ Volgt rapportage aan het managementteam

+ Basis voor rapportage accountant.

Rol accountant

Accountant:

- + Toets, toereikend en volledig;
- + Geschikt voor het doel;
- + Geen ander beeld oproept dan overeenkomt met de feiten.

Dus de betrouwbaarheid van de rechtmatigheidsverklaring!

Rol college

- + Een toelichting op alle afwijkingen en hoe te voorkomen (bij de programmarekening in de paragraaf bedrijfsvoering)
- + Inzicht in de aard en omvang van onrechtmatigheden, corrigeren, risicogebieden en ontwikkelingen volgen.
- + Bewust van goed financieel beheer, inclusief bijbehorende verordeningen.

Rol van de raad

- + Overheid moet voldoen aan wet- en regelgeving
 - + Doel is verbetering van het financieel beheer bij gemeenten.
 - + Kunnen aangeven of er over meer dan alleen financiële rechtmatigheid verantwoording moeten afleggen.
 - + Welke informatie willen ze hebben (niveau.
-
- + Wat gaat de raad doen met de informatie;
 - + Welke afspraken worden er gemaakt;
 - + Maatregelen ter voorkoming;
 - + Relatie wat vindt de accountant en het college;
 - + Voortgang van de beheersmaatregelen.

Stand van zaken

- + Verordeningen aangepast
- + Stand wetgeving (verordening weer aangepast)
- + Uitvoering verbijzonderde interne controle
- + Interim rapportage accountant
- + Rechtmatigheidsverklaring
- + Relatie met accountantsverklaring

The background is a light gray color. In the top-left corner, there is a white circle partially cut off by the edge, with several dashed, wavy lines in a reddish-brown color flowing downwards and to the right. In the bottom-right corner, there is another white circle partially cut off by the edge, with several dashed, wavy lines in a reddish-brown color flowing upwards and to the left. A solid, dark purple line also flows from the bottom-left towards the bottom-right circle.

Vragen?