



Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording 2021

Audit titel:	Rechtmatigheidsverantwoording 2021
Ambtelijk opdrachtgever:	Wilfred van Barneveld (Concerncontroller)
Bestuurlijk opdrachtgever:	Het college van B&W, vertegenwoordigd door wethouder A. de Regt voor de gemeente Woerden en wethouder B. Lont voor de gemeente Oudewater, beiden portefeuillehouder Financiën

Deze planning is afgestemd met de opdrachtgevers en de Auditcommissie.

Inhoud

1 Wat gaat er veranderen?	3
1.1 Wijzingswet met betrekking tot rechtmatigheid	3
1.2 Rechtmatigheidsverantwoording	3
2 Rollen rechtmatigheidsverantwoording	3
2.1 Gemeenteraad	3
2.2 College van B&W	4
2.3 Accountant	4
2.4 Kwaliteitsmedewerkers en proceseigenaren in de eerste lijn	4
2.5 Interne auditors	5
2.6 Ambtelijke organisatie	5
3 Activiteiten rechtmatigheidsverantwoording	5
3.1 Processen rechtmatigheidsverantwoording	5
3.2 Interne controle	6
3.3 Verbijzonderde interne controle	7
3.4 Opstellen rechtmatigheidsverantwoording	7
4 Fundament voor de rechtmatigheidscontrole	8
4.1 Normenkader	8
4.2 Controleprotocol en de controleverordening	8
4.3 Rechtmatigheidscriteria	8
4.4 Risicoprofiel	9
4.5 Management letter accountant	9
4.6 Overige controlebevindingen	9
5 De uitdagingen	10
Bijlage 1: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording teammanagers	10
Bijlage 2: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording college	10

1 Wat gaat er veranderen?

Tot en met 2020 geven externe accountants een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Door een wetswijziging wordt vanaf 2021 het college van burgemeester en wethouders zelf verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. De externe accountants geven vanaf dat moment alleen nog een controleverklaring af met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

1.1 Wijzingswet met betrekking tot rechtmatigheid

Voor de opzet en inhoud van de begroting en jaarrekening gelden wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De commissie BBV geeft die richtlijnen aan gemeenten en andere decentrale overheden over de uitvoering en toepassing van het BBV. Er komt een wetswijziging aan over de verantwoording over rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten. In de meicirculaire 2018 is dit door het ministerie van BZK al aangekondigd dat vanaf 2021 het college van burgemeester en wethouders zich rechtstreeks gaat verantwoorden over de rechtmatigheid aan de raad. De redenen voor deze wijziging zijn:

1. Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording onderstreept de politieke aanspreekbaarheid van het college van Burgemeester en wethouders.
2. Het kan een kwaliteit verhogend effect op de financiële bedrijfsvoering bij gemeenten (en provincies) hebben.
3. De voorgestelde methodiek sluit bovendien aan bij een bredere maatschappelijke trend, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. De verantwoordelijkheid voor de financiële huishouding en het rechtmatig handelen wordt hiermee explicieter bij het college belegd. Dat is een verplichting en een uitdaging.

1.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is een co-productie van de kwaliteitsmedewerkers die verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de interne controle, de interne audit functie die verantwoordelijk is voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle en het college dat de verantwoording moet afgeven.

Om te komen tot een goede onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording zal nauw contact moeten zijn tussen de kwaliteitsmedewerkers en audit. Zo zullen de interne controle werkzaamheden moeten worden afgestemd met audit. En geeft audit naar aanleiding van de scoping, fraude-risicoanalyse en eerdere uitkomsten van de verbijzonderde interne controle weer input voor de interne controle. Zo kan het zijn dat uit de systeemgerichte werkzaamheden zoals uitgevoerd door audit blijkt dat de interne beheersing op orde is en de kwaliteitscontrole het kan doen met een kleinere steekproef dan eerst. Aanvullende zekerheid in de vorm van een uitgebreide steekproef is dan niet nodig.

2 Rollen rechtmatigheidsverantwoording

2.1 Gemeenteraad

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de gemeenteraad en het College, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende- en controlerende rol van de gemeenteraad op dit vlak te versterken. Hierbij is van belang dat de gemeenteraad:

- De verantwoordingsgrens vaststelt (tussen de 0% en 3%)

- Aangeeft aan het College van B&W, wat over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen moet worden.

2.2 College van B&W

De verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur ligt, nu en straks, bij het College van B&W. Het College van B&W richt daarvoor de administratie en interne beheersing zodanig in, dat het verantwoording kan afleggen. Het gehele College van B&W is verantwoordelijk voor het vermijden van rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om dit te voorkomen. De staatsrechtelijke verantwoordelijkheid bestond al. Het afleggen van verantwoordelijkheid door College van B&W ondersteunt de verantwoordelijkheidsverdeling tussen gemeenteraad en het College van B&W. Hierbij is het volgende van belang.

Het College van B&W:

- Neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening.
- Neemt een toelichting op in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag, over de financiële rechtmatigheid. Kern daarbij is beheersing, rapportage en maatregelen.

2.3 Accountant

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording – straks een onderdeel van de jaarrekening. In de controleverklaring wordt straks geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over het aspect van de rechtmatigheid. Het college zal immers de rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De accountant zal uitsluitend toetsen of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is.

Hierbij wordt beoordeeld of de rechtmatigheidsverantwoording:

- Juist, toereikend en volledig is;
- Geschikt is voor het doel waarvoor deze wordt verstrekt;
- Bij volksvertegenwoordigers geen ander beeld oproept, dan overeenkomt met de feiten.

Dit maakt dat afstemming en overleg met de accountant over de wijze waarop door de gemeente de rechtmatigheidsverantwoording wordt vorm geven noodzakelijk is. Op deze manier wordt voorkomen dat de accountant alsnog zelf (delen van) de rechtmatigheidsverantwoording over doet omdat deze van mening is onvoldoende te kunnen steunen op de bevindingen van de gemeente.

2.4 Kwaliteitsmedewerkers en proceseigenaren in de eerste lijn

De kwaliteitscontrole of interne controle wordt uitgevoerd door de lijnorganisatie. De kwaliteitscontrole is het proces dat gericht is op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid omtrent het bereiken van doelstellingen en maakt het mogelijk om verantwoording hierover af te leggen. Werkzaamheden die hiervoor in beeld komen zijn gegevensgerichte controlewerkzaamheden zoals steekproeven/detailcontroles en cijferanalyses. Een voorbeeld is het zelf uitvoeren, gedurende het jaar, van de steekproef zoals de accountant die nu voorschrijft.

Door gedurende het jaar de kwaliteitscontroles uit te voeren, kunnen snel maatregelen worden genomen bij constatering, waardoor herstelacties worden geminimaliseerd en verdere fouten worden voorkomen. De kwaliteit van de werkzaamheden gaat omhoog.

De kwaliteitscontrole vormt de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording.

2.5 Interne auditors

De verbijzonderde interne controle (VIC) wordt uitgevoerd door de interne auditors uit de derde lijn en heeft als doel om, onafhankelijk van de teams die de interne controle hebben uitgevoerd, vast te stellen of de interne controlemaatregelen (controle binnen de processen) zijn uitgevoerd en voldoende hebben gewerkt. Met behulp van de verbijzonderde interne controle wordt op onafhankelijke wijze getoetst of de teams de interne controlemaatregelen naleven.

De VIC vormt hiermee het sluitstuk voor de rechtmatigheidsverantwoording.

2.6 Ambtelijke organisatie

Primair zijn de proceseigenaren verantwoordelijk. Zij moeten “in control” willen zijn. In control zijn betekent: borgen van processen en systemen. Dit moet aantoonbaar zijn. Interne audit kan samen met de business controllers de procesmanagers adviseren en ondersteunen. Veranderingen in verantwoordelijkheden brengt een cultuurverandering met zich mee. Van belang is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording te verankeren in de organisatie.

Om de proceseigenaren mee te nemen in hun rol wordt voorafgaand aan het opstellen van de uiteindelijke rechtmatigheidsverantwoording hun input gevraagd in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording voor de proceseigenaren. Dit format is opgenomen in bijlage 1.

3 Activiteiten rechtmatigheidsverantwoording

3.1 Processen rechtmatigheidsverantwoording

2021 zal in het teken staan van de bepaling van de scope¹ en diepgang van de werkzaamheden die nodig zijn om een onderbouwde en betrouwbare rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven. Hierbij zijn de volgende uitgangspunten van belang:

- Een pragmatische aanpak;
- Aansluiting bij het fundament vanuit de accountantscontrole;
- Wettelijk verplicht, zo eenvoudig en efficiënt (kosten/ inzet) als kan en op basis van gerichte inzet op onderdelen waar de gemeente een hoog/hoger risico loopt.

Op basis hiervan zal in overleg met het management en in afstemming met de accountant gekeken worden welke processen binnen de gemeente voor de rechtmatigheidsverantwoording minimaal gecontroleerd moeten worden. Het gaat hierbij om processen met een hoog financieel omvang/ risico.

De focus ligt op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) omvang/ risico's. Actuele procesbeschrijvingen vormen de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording. In deze procesbeschrijvingen dient aandacht te zijn voor functiescheiding, zichtbare controlehandelingen en it-maatregelen (voldoende waarborgen t.a.v. betrouwbaarheid van gegevensverwerking).

De tweede helft van 2020 zijn de procesbeschrijvingen geactualiseerd.

De teammanager is als proceseigenaar verantwoordelijk voor:

- het bereiken van de doelen van het proces;
- de interne beheersmaatregelen die hiervoor moeten worden getroffen;
- en daarmee voor de procesbeschrijving.

Vanuit 2020 zijn onderstaande processen in beeld. Periodiek wordt gecontroleerd of deze processen nog binnen de scope horen te vallen.

	Proces	Verantwoordelijk team
1a	Afschrijvingen	Financiën
1b	Investeringen	Financiën
2	Algemene uitkeringen	Financiën

¹ Inventarisatie financiële stromen

	Proces	Verantwoordelijk team
3	Debiteuren	Financiën
4	Eigen vermogen	Financiën
5a	FSCP Maandafsluiting	Financiën
5b	Financial reporting - memorialen	Financiën
6a	Grondexploitatie - opbrengsten	Vastgoed
6b	Grondexploitatie - lasten	Vastgoed
7a	Inkopen	JZ, Inkoop, Veiligheid en Communicatie
7b	Factuurverwerking en prestatie verklaren	Financiën
7c	Betalingen	Financiën
8	Jeugdwet	Sociaal Domein
9	Plaatselijke belastingen en heffingen	Gegevensbeheer
10	Rentebaten en dividendopbrengsten	Financiën
11	Salarissen	Personeel en Organisatie
12	Specifieke uitkeringen	Financiën
13	Subsidieverstrekingen	Sociaal Domein
14	Uitkeringen en inkomensoverdrachten	Financiën
15	Uitkeringen Wmo	Sociaal Domein
16	Vaste schulden (treasury)	Financiën
17	Verhuuropbrengsten	Vastgoed
18	Bijdragen verbonden partijen	Financiën
19	Omgevingsvergunningen	Vergunningen, Toezicht en Handhaving
20	Voorzieningen	Financiën
21	General IT-controls	ICT

3.2 Interne controle

Interne controle of informatiecontrole is het proces dat gericht is op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid omtrent het bereiken van doelstellingen op het gebied van:

- De effectiviteit en efficiëntie van de bedrijfsprocessen;
- De betrouwbaarheid van de financiële informatieverzorging;
- De naleving van relevante wet- en regelgeving, beleidsrichtlijnen en procedures;
- Het bewaken van activa of waarden;
- Risicomanagement en risicobereidheid.

Met de het inrichten van de interne controle wordt bepaald hoe de rechtmatigheidscontroles worden ingericht en uitgevoerd, eventueel gecontroleerd en op welke manier hierover de bevindingen worden gerapporteerd en vastgelegd. Dit resulteert in een intern controleplan per proces. Per intern controleplan zijn de volgende onderwerpen opgenomen:

- Inleiding en controledoelstelling(en) van het proces;
- Financiële omvang van het proces en andere wetenswaardigheden (kengetallen) van het proces;
- IT-systemen;
- Wet- & regelgeving (normenkader);
- Bevindingen/aanbevelingen;
- Nieuwe ontwikkelingen;
- Controleaanpak.

Uitgangspunt van het interne controleplan zijn de eerder opgestelde procesbeschrijvingen.

Vanuit de activiteiten in het controleplan stellen de kwaliteitsmedewerkers hun controlememorandum op.

De eerste helft van 2021 wordt gebruikt om de interne controleplannen op te stellen. Daarna zullen ze jaarlijks worden geactualiseerd.

3.3 Verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle heeft als doel om onafhankelijk van de teams die de interne controle hebben uitgevoerd, vast te stellen of de interne controlemaatregelen (controle binnen de processen) zijn uitgevoerd en voldoende hebben gewerkt. Met behulp van de verbijzonderde interne controle wordt op onafhankelijke wijze getoetst of de teams de interne controlemaatregelen naleven. Dit wordt gedaan op basis van systeemgerichte controlewerkzaamheden.

Jaarlijks wordt van elk proces getoetst of de procesbeschrijving moet worden geactualiseerd. Bij deze toets wordt gekeken naar de opzet van het proces en het bestaan van het proces in de vorm van de lijncontrole.

Gedurende het jaar wordt per proces de werking van de beheersmaatregelen zoals omschreven in de (geactualiseerde) procesbeschrijving en het interne controleplan beoordeeld. Hiervoor worden VIC-plannen per proces opgesteld.

Na afloop van elk kwartaal wordt de VIC-rapportage opgesteld.

Bovenstaande activiteiten worden opgenomen in een overall VIC-plan.

Zoals eerder omschreven wordt de eerste helft van 2021 gebruikt om de interne controle plannen per proces op te stellen. Zodra deze gereed zijn, wordt de uitvoering getoetst vanuit de VIC. Voor het bepalen van de aantallen deelwaarnemingen vanuit de VIC bij het beoordelen van de werking wordt gebruik gemaakt van onderstaand overzicht.

We streven naar een zo gering mogelijk aantal deelwaarnemingen met een zo groot mogelijke verkregen zekerheid. Het aantal deelwaarnemingen wordt afgestemd met de accountant.

Bij de systeemgerichte controles (werking) hanteren we als basis de aantallen volgens onderstaande tabel, die ook door de grote accountantskantoren gehanteerd worden:

Frequentie beheersmaatregel	Verbijzonderde controle (aantal deelwaarnemingen)
Meer dan dagelijks	25
Dagelijks	25
Wekelijks	5
Maandelijks	2
Per kwartaal	2
Per jaar	1

Het percentage te reperformer controles (bijvoorbeeld bij een steekproef zoals opgenomen in een controleplan) is afhankelijk van het toegekende risicoprofiel. In het werkprogramma wordt per proces gemotiveerd welk risicoprofiel (Laag/Midden/Hoog) is toegekend. In onderstaande tabel is het percentage per risicoprofiel weergegeven:

Risicoprofiel	% Reperforming
Laag	10
Midden	20
Hoog	30

3.4 Opstellen rechtmatigheidsverantwoording

Het college rapporteert dat de financiële transacties rechtmatig zijn en binnen de voorafgestelde verantwoordingsgrens door de raad, wanneer de bevindingen vanuit de 'onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording' onder de gestelde verantwoordingsgrens blijven.

Het college rapporteert of en zo ja, welke financiële transacties niet (geheel) rechtmatig zijn en binnen de voorafgestelde verantwoordingsgrens door de raad, wanneer de bevindingen vanuit de 'onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording' de verantwoordingsgrens overschrijden. In dat geval geeft het college aan waar de bevindingen/afwijkingen betrekking op hebben en voor welk bedrag.

Het format voor de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in bijlage 2.

4 Fundament voor de rechtmatigheidscontrole

4.1 Normenkader

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de VIC relevante regelgeving van hogere overheden en de gemeente zelf. Dit is wet- en regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen en door de gemeenteraad of hogere overheden is vastgesteld en voorgeschreven.

Het normenkader dient uiterlijk voor de aanvang van de jaarrekeningcontrole te zijn vastgesteld. Overeenkomstig de kadernota rechtmatigheid (Bado) is het normenkader rechtmatigheid namelijk een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving.

Het college stuurt het normenkader naar de raad. De raad hoeft dit normenkader niet expliciet (jaarlijks) vast te stellen, maar kan het normenkader ook bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen.

4.2 Controleprotocol en de controleverordening

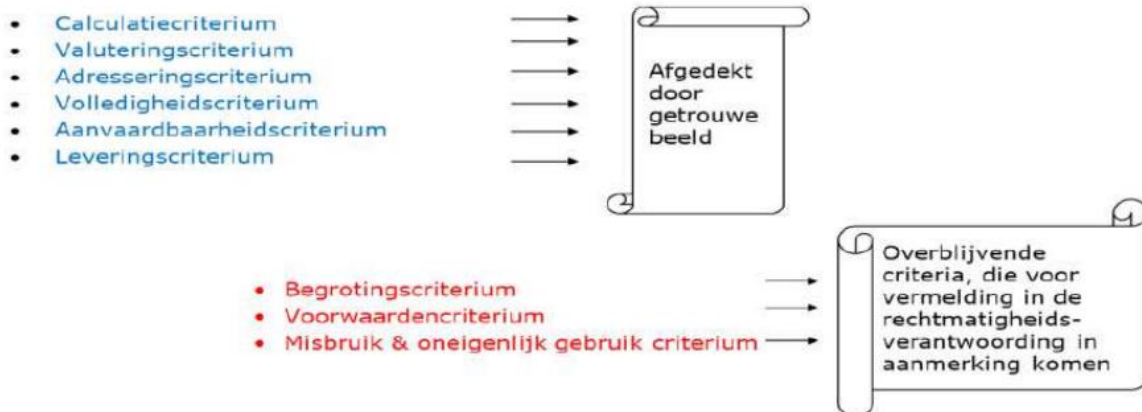
Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

De controleverordening beschrijft de regels die gelden voor de controle van de jaarrekening. De verantwoordingsgrens zoals opgenomen in de controleverordening moet worden bepaald. De best practice is 1%, overeenkomstig de accountantscontrole, bij 0% moeten we alles rapporteren en bij 3% wordt er minder snel gerapporteerd. Ook mogelijk is een groeimodel: de eerste jaren 3% en later 1%. De raad moet worden meegenomen in deze keuze en speelt hierbij een rol.

Het controleprotocol en controleverordening worden waar nodig geactualiseerd (jaarlijks) en vastgesteld door de Raad.

4.3 Rechtmatigheidscriteria

Rechtmatigheidscriteria In de literatuur en wetsgeschiedenis worden negen rechtmatigheidscriteria onderscheiden.



De bovenste zes (blauwe) criteria zien toe op de getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door het College. Er is dus sprake van overlap. Over deze criteria wordt niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze zes criteria blijven wel onderdeel uitmaken van het control-framework van het College. Daarnaast blijven deze criteria onderdeel uitmaken van de reguliere jaarrekeningcontrole en de controleverklaring van de accountant. Blijven over de laatste drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium, misbruik & oneigenlijk gebruik. Deze komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

4.4 Risicoprofiel

In gesprekken met de organisatie kan worden ingegaan op fraudesignalen. Een best practice is om jaarlijks een frauderisicoanalyse op te stellen en deze te bespreken in de organisatie met directie, college en rekening- of auditcommissie. Doel van de frauderisicoanalyse is te onderzoeken en toetsen of bestaande procedures 'fraudeproof' zijn.

Naast fraudesignalen wordt gekeken naar de effectiviteit van de beheersmaatregelen en de scoping van de financiële stroom.

Voor de uitvoering van de VIC wordt ook gekeken naar de uitkomsten van de interne controle.

Op basis van deze kwaliteitsbeoordelingen worden de processen geclassificeerd naar een hoog, middel en laag risico.

4.5 Management letter accountant

De bevindingen van de accountant kunnen aanleiding zijn om de procesbeschrijving en het interne controleplan per proces aan te passen. Vanuit de VIC wordt dan beoordeeld of deze bevindingen op passende wijze zijn verwerkt in de procesbeschrijving en het interne controleplan in opzet en bestaan. Vanuit de beoordeling van de werking van de beheersmaatregelen wordt beoordeeld of de aanpassingen het gewenste effect hebben gehad gedurende het jaar.

4.6 Overige controlebevindingen

Naast de management letter van de accountant zijn ook de eigen controlememorandum vanuit de interne controle en de VIC-rapportages input om de procesbeschrijvingen en het interne controleplan aan te passen.

5 De uitdagingen

1. Onvoldoende capaciteit en kwaliteit om de rechtmatigheidsverantwoording 2021 zelfstandig vorm te geven. Om de organisatie voor te bereiden op de rechtmatigheidsverantwoording moet de nodige capaciteit beschikbaar zijn. Niet alleen van de auditors maar ook van de organisatie, proceseigenaren, etc. Het voorbereiden van de organisatie op de rechtmatigheidsverantwoording heeft prioriteit.
Begin 2021 is extra expertise ingehuurd. Met deze extra inzet is capaciteit beschikbaar om de interne controleplannen op te stellen.
2. Onwil om te veranderen. Voorbeeldgedrag vanuit de directie is van belang. Er moet aandacht zijn voor de relatie ambtelijke organisatie en college. Vanuit audit wordt gezorgd voor een heldere communicatie richting de organisatie. Ook worden de proceseigenaren en kwaliteitsmedewerkers vanuit de natuurlijke advies functie begeleid waar nodig.
3. Beperkende maatregelen als gevolg van de Coronacrisis leiden tot vertraging in de voorbereiding. Sinds de beperkende maatregelen die als gevolg van de Coronacrisis van kracht zijn werken de medewerkers van de gemeente thuis. Dit heeft een vertragend effect op de snelheid en de voortvarendheid van de werkzaamheden die nodig zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording. Door middel van telefonisch contact en videobellen wordt geprobeerd de vaart erin te houden.

Bijlage 1: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording teammanagers

Verantwoordelijkheid teammanagers als proceseigenaar

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft de proceseigenaar aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, van proces X 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-gebruikcriterium 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 kent 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 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € X.

Conclusie

De procesmanager is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties van het proces X (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

-
-

Om deze afwijkingen weg te nemen of geconstateerde verbeterpunten uit te voeren zullen de volgende maatregelen worden getroffen:

Bijlage 2: Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording college

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

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 1% 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 betreffen:

-
-
-

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