

Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Plan van aanpak

Auditcie 7 oktober 2020

Agenda



- Wetswijziging
- Gevolgen voor college en gemeenteraad
- Keuze Raad (en advies)
- Groeiperspectief
- Gevolgen voor de ambtelijke organisatie
- Rollen en verantwoordelijkheden



Wetswijziging

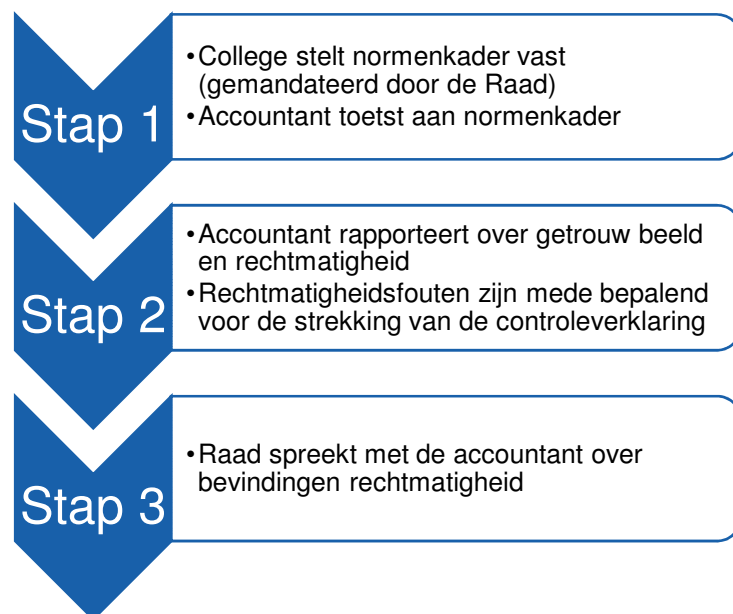


- College geeft zelf een rechtmatigheidsverantwoording af
- Rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening
- De gemeenteraad stelt verantwoordingsgrens vast (max 3%)
- Nadere toelichting rechtmatigheidsaspecten in paragraaf bedrijfsvoering

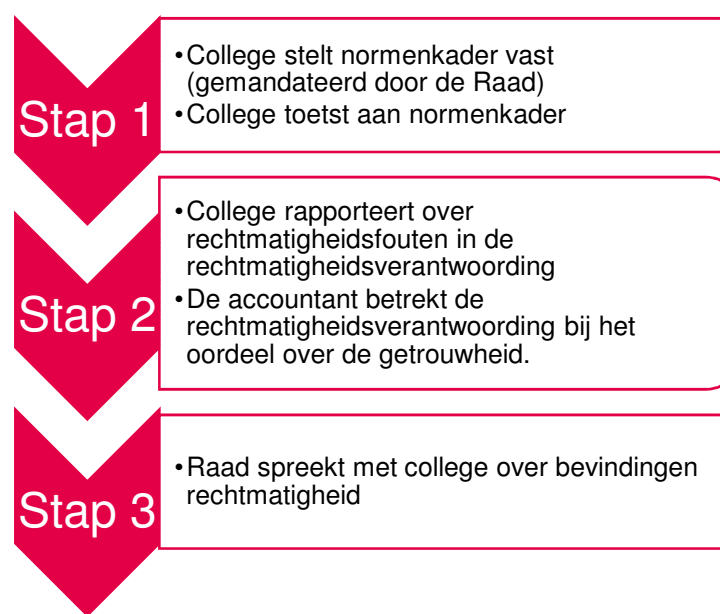


Gevolgen voor College en Gemeenteraad

Nu

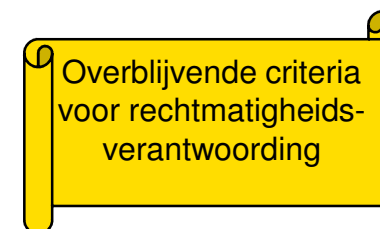
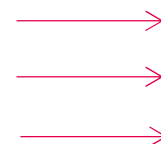
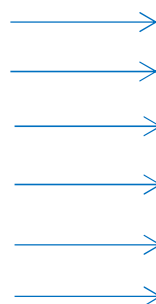


Straks



Rechtmatigheidsaspecten

- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium
- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik en oneigenlijkgebruik criterium



Keuze Raad



- Verantwoordingsgrens (max 3%)

Scenario 1%	Scenario 3%
Fouten van 3 miljoen worden in de verantwoording opgenomen	Fouten van 9 miljoen worden in de verantwoording opgenomen
Controles met dezelfde diepgang zoals nu	Controles met minder diepgang
Accountant controleert getrouwheid met een tolerantie van 1%, kan gebruik maken van onze werkzaamheden	Accountant controleert getrouwheid met een tolerantie van 1%, kan dus geen gebruik maken van onze werkzaamheden



Advies aan de Raad

- Hanteer 1% als verantwoordingsgrens (gelijk aan de accountant)
- Fouten vanaf 100.000 worden separaat aan de Raad gerapporteerd (huidig raadskader accountant)

Verbonden Partijen

- Wetswijziging geldt voor alle GR'en
- Keuze Raad geldt ook voor het Algemeen Bestuur van GR'en

Advies aan de Raad

- Hanteer 1% als verantwoordingsgrens (gelijk aan de accountant)
- Beheersmaatregelen formuleren voor afwijkingen in de regio

Controleprotocol en Normenkader

In 2011 heeft de raad het controleprotocol voor onbepaalde tijd vastgesteld en de jaarlijkse actualisatie van het normenkader gemandateerd aan het college nadat deze ter goedkeuring is voorgelegd aan de auditcommissie.

Advies aan de Raad

Huidige methodiek handhaven

Groeiperspectief

- In Control Statement (ICS)

Rechtmatigheidsverantwoording	In Control Statement
Heeft betrekking op de financiële rechtmatigheid	Gaat verder dan rechtmatigheidsverantwoording
Verantwoording in de jaarrekening (paragraaf bedrijfsvoering)	Heeft betrekking op de interne beheersing als geheel (ook niet financiële processen)
	Heeft betrekking op het functioneren van de interne bedrijfsvoering, betrouwbaarheid van processen en ICT systemen
	Apart hoofdstuk jaarstukken

Advies aan de Raad

- Evalueer de rechtmatigheidsverantwoording na 2 jaar (boekjaar 2023)
- Bepaal dan of ICS wenselijk is
- Bepaal op welke termijn een ICS haalbaar is



Wat betekent dit voor de organisatie



- Bewustwording rechtmatigheid en interne beheersing
- Proceseigenaren zijn primair verantwoordelijk voor de interne beheersing van hun eigen werkprocessen (goede werking van IC)
- Directie tekent verantwoording van rechtmatig handelen aan het college (LoR)
- Per kwartaal toetsen van de werking
- Rapportage aan de raad 2x per jaar (berap en jaarrekening)



Bestuurlijk proces vanaf nu



** Afhankelijk van ontwikkeling wetswijziging*

Auditcie 7 oktober 2020



Rollen en verantwoordelijkheden

Gemeenteraad

- Kaderstellend
- Voert jaarlijks het gesprek met het college
- Gelijk aan proces accountant

College

- Integraal verantwoordelijk voor de rechtmatigheid
- Verantwoordelijk voor afgeven van verantwoording
- Voert verantwoordingsgesprek met de raad
- Onderdeel jaarrekeningproces

Accountant

- Controlerend
- Verantwoordelijk voor oordeel getrouwheid jaarrekening
- Meer contact met het gehele college

Rollen en verantwoordelijkheden



Directie	Ambtelijk eindverantwoordelijk voor de verantwoording
	Proceseigenaar
	Primaire verantwoordelijk voor interne beheersing eigen processen
Teammanagers	Proceseigenaar
	Primair verantwoordelijk voor de interne beheersing eigen processen
Concerncontrol	Coördinerend
	Toetst en rapporteert over bevindingen
	Bereidt verantwoording voor

Auditcie 7 oktober 2020



Samenvattend



- De gemeenteraad stelt verantwoordingsgrens vast
- College rapporteert over rechtmatigheidsfouten in de rechtmatigheidsverantwoording
- Raad spreekt met college over bevindingen rechtmatigheid
- Bewustwording rechtmatigheid en interne beheersing



Achtergrondinformatie



- <https://www.commissiebbv.nl/cms/view/57979239/rechtmatigheid>
- https://vng.nl/sites/default/files/2020-04/notitie_rechtmatigheidsverantwoording.pdf





Auditcie 7 oktober 2020

