

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 moet het dagelijks bestuur (DB) een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken, met als doel de controlerende rol van raden en algemene besturen te versterken. Deze verantwoording omvat de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording wordt meegenomen in het getrouwheidsoordeel van de accountant, die beoordeelt of deze 'juist' is.

Algemeen bestuur

- Stelt normenkader vast. Het normenkader is de inventarisatie van in- en externe wet- en regelgeving waar de organisatie zich aan te houden heeft.
- Bepaalt verantwoordingsgrens Rechtmatigheid (1 – 3%). dit is de grens waarboven rechtmatigheidsfouten of onzekerheden in de rechtmatigheidsverantwoording dienen te worden opgenomen
- AB bespreekt de rechtmatigheidsverantwoording (accountants controleverklaring met getrouwheidsoordeel en rechtmatigheidsverantwoording van het DB) met het DB

Dagelijks bestuur

- Vraagt de organisatie om rechtmatigheid intern te controleren
- Rapporteert resultaten in de rechtmatigheidsverantwoording (jaarrekening) + toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering (jaarverslag)

De organisatie

- Is verantwoordelijk adequate borging rechtmatigheid in het primaire proces
- Draagt zorg voor interne toetsing van naleving van (financiële) wet en regelgeving door en Verbijzonderde Interne controles (VIC).
- Totaaloordeel rechtmatigheid wordt gevormd door accountant (met kennisname van bevindingen VIC)
- VIC rapporteert de bevindingen, geeft adviezen en verbeteringsvoorstellen
- Volgt en rapporteert over de mate waarin verbeteringen worden doorgevoerd

Rechtmatigheidsverantwoording en SiSa-regelingen

De verantwoording over de specifieke uitkeringen (Bijstand en aanverwante regelingen) zal geen onderdeel gaan uitmaken van de rechtmatigheidsverantwoording. De controle en oordeelsvorming door de accountant blijft ongewijzigd toezien op de rechtmatigheid van de SiSa-regelingen.

Dit jaar

- Vaststellen normenkader
- Grens voor rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in het Controleprotocol (nieuw). Dit jaar betrekken we het bestuur vooraf en geven ze meer invloed op de stukken. De stukken worden eerst als concept naar het bestuur gestuurd en na de zomer worden ze definitief vastgesteld.
- Aanpassingen controleverordening (tekstuele aanpassingen i.v.m. rechtmatigheidsverantwoording)
- Opname rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening (toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering (jaarverslag))
- Aanpassing Verbijzonderde interne controleplan aan rechtmatigheidsverantwoording.

Wijzigingen Controleprotocol i.v.m. Rechtmatigheidsverantwoording

Het AB bevestigt via het controleprotocol het volgende:

- De verantwoordingsgrens voor rechtmatigheidsverantwoording door het DB. Voorgesteld wordt een verantwoordingsgrens van 3%.
- De rapportagegrens die wordt gehanteerd voor het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het DB in de paragraaf bedrijfsvoering. Voorgesteld wordt een rapportagegrens van € 100.000.
- Het controleprotocol is tekstueel gewijzigd om de leesbaarheid te vergroten.
- Het protocol biedt ook nadere uitleg over rechtmatigheidscriteria met betrekking tot de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording die vanaf 2023 geldt. Deze criteria omvatten het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het criterium voor misbruik en oneigenlijk gebruik.
- Goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de accountantscontrole (ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren).
- Indien er fouten of onduidelijkheden worden geconstateerd boven de verantwoordingsgrens en deze worden correct weergegeven dan staat dit een goedkeurende accountantsverklaring niet in de weg.

Wijziging Controleverordening ex art 213 gemeentewet

Als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording zijn er tekstuele wijzigingen:

- De definitie van rechtmatigheidsverantwoording wordt gegeven en de beoordeling van de getrouwheid ervan wordt door de accountant vastgelegd.
- In de verordening wordt expliciet vermeld dat er een controleprotocol wordt opgesteld voor de uitvoering van zowel de accountantscontrole als de rechtmatigheidsverantwoording.

Met inachtneming van deze veranderingen willen we graag een open gesprek voeren.

Bijlagen

1. AB Concept voorstel controleprotocol 2023-2027
2. Concept controleprotocol 2023 -2027
3. Concept Controleverordening-ex-art-213-Gemeentewet
4. Modeltekst rechtmatigheidsverantwoording