

RAADSVOORSTEL



DATUM 17 juli 2023
DOCUMENTNUMMER 23.0000728
ZAAKNUMMER ZK23001533
PORTEFEUILLEHOUDER B. Krijnen
PROGRAMMA Programma I: Dienstverlening & Bestuur
BELEIDSVELD Bedrijfsvoering
ONDERWERP RV rechtmatigheidsverantwoording

AANLEIDING In de Wet versterking decentrale rekenkamers is bepaald dat met ingang van 2023 het College een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de financiële regels. Tot en met 2022 controleerde de accountant de financiële rechtmatigheid als onderdeel van de controleopdracht afkomstig van de Raad. Vanaf 2023 neemt de accountant in de controleverklaring niet langer een oordeel op over de financiële rechtmatigheid, maar alleen over de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording door het College maakt onderdeel uit van de jaarrekening. Bij diens oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening geeft de accountant ook diens oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Hiermee is de betrouwbaarheid van de verantwoording van het College geborgd.

Naast de verplichte rechtmatigheidsverantwoording kan het College in de bedrijfsvoeringsparagraaf aan de Raad meegeven wat de stand van de kwaliteit van de interne beheersing is en aangeven wat de leer- en verbeterpunten zijn. Deze paragraaf maakt geen onderdeel uit van de jaarrekening, maar van het jaarverslag. De accountant toetst hier slechts marginaal. Dit houdt in dat hij beoordeelt of de informatie in het jaarverslag overeenstemt met de informatie die staat vermeld in de jaarrekening.

Om het College in staat te stellen een rechtmatigheidsverantwoording af te laten leggen en een toelichting over de financiële rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf op te nemen, heeft zij de volgende kaders van de Raad nodig:

1. Op welk niveau richt de rechtmatigheidsverantwoording zich;
2. Vanaf welk bedrag vindt de Raad dat er sprake is van niet financieel rechtmatig handelen (de verantwoordingsgrens);
3. Vanaf welk bedrag aan financiële onrechtmatigheden wil de Raad geïnformeerd worden (de rapporteringsgrens);
4. Waarover wil de Raad in het kader van de financiële rechtmatigheid tenminste geïnformeerd worden in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

KADER Wet versterking decentrale rekenkamers. In deze wet is de verplichting tot het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening door het College opgenomen.

WIJ STELLEN VOOR

1. De Startnotitie Rechtmatigheid vast te stellen;
Met de vaststelling van deze notitie ook vast te stellen:
2. De rechtmatigheidsverantwoording te richten op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen;

3. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording voor afwijkingen op 3% van de lasten inclusief dotaties aan reserves vast te stellen;
4. De rapporteringsgrens vast te stellen op 5% van de verantwoordingsgrens;
5. Een toelichting over de financiële rechtmatigheid op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag waarin wordt ingegaan op:
 - a. alle individuele afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen; en
 - b. afwijkingen die onder de verantwoordingsgrens blijven, maar de rapportagegrens overschrijden.

BEOOGD RESULTAAT

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting in de bedrijfsvoeringsparagraaf wordt beoogd het gesprek tussen Raad en College over financiële rechtmatigheid te stimuleren en afspraken te maken over eventuele verbetermaatregelen. Dit moet bijdragen aan het permanent leren en verbeteren binnen de interne beheersing gemeentelijke organisatie.

Het maatschappelijk effect dat hiermee wordt beoogd is het verantwoord omgaan met publiek geld.

ONDERBOUWING

1. De Startnotitie Rechtmatigheid vast te stellen;

De in de aanleiding van dit besluit genoemde kaders zijn aan de hand van de Startnotitie Rechtmatigheid met de Audit Commissie in haar vergadering van 16 mei 2023 behandeld. De hieruit voortgekomen adviezen zijn hieronder in dit voorgesteld besluit verwerkt onder de nummers 2 tot en met 5.

2. De rechtmatigheidsverantwoording te richten op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen;

De verantwoording gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen is gelijk aan de reikwijdte in de situatie waar de accountant tot en met 2022 een oordeel gaf. De Audit Commissie heeft aangegeven de verantwoording op dit niveau voor 2023 en de toekomst te richten.

3. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording voor afwijkingen op 3% van de lasten inclusief dotaties aan reserves vast te stellen;

Door de grens voor fouten en onduidelijkheden afzonderlijk op 3% te stellen, sluiten wij aan bij het percentage dat de accountant blijft hanteren voor onzekerheden. Daarmee blijft het beslag op de ambtelijke capaciteit - en daarmee de uitvoeringskosten - op gelijk niveau. Hoe lager het percentage, hoe hoger de ambtelijke capaciteit en daarmee de uitvoeringskosten. De Audit Commissie is akkoord gegaan met een verantwoordingsgrens van 3%.

4. De rapporteringsgrens vast te stellen op 5% van de verantwoordingsgrens;

Tot op heden is er geen rapporteringsgrens vastgesteld. In overleg met de gemeente heeft de accountant hier een praktische invulling aangegeven door significante verschillen altijd te melden aan de Raad. Een dergelijke open norm is niet werkbaar

voor het College. Een variabele grens, die gekoppeld is aan het bedrag van de totale lasten, geeft helder aan vanaf welk bedrag aan financiële onrechtmatigheid het College aan de Raad informeert. De Audit Commissie is akkoord gegaan met een rapporteringsgrens van 5% van de verantwoordingsgrens van 3%.

5. Een toelichting over de financiële rechtmatigheid op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag waarin wordt ingegaan op:
 - a. alle individuele afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen
 - b. afwijkingen die onder de verantwoordingsgrens blijven, maar de rapportagegrens overschrijden;

De Audit Commissie heeft geadviseerd om de onderwerpen hiervoor genoemd onder letter a en b in de toelichting op te nemen, omdat daarmee invulling is gegeven aan de financiële rechtmatigheid.

KANTTEKENINGEN Niet van toepassing.

FINANCIËN Niet van toepassing.

DUURZAAMHEID Niet van toepassing.

ALTERNATIEVE
MOGELIJKHEDEN Niet van toepassing.

PACT VAN
WESTFRIESLAND Niet van toepassing.

COMMUNICATIE De voorliggende punten in dit besluit zijn geadviseerd door de Audit Commissie en besproken met de accountant.

VERVOLG Na vaststelling van dit besluit dienen de hierin gestelde kaders om de rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting bij de paragraaf bedrijfsvoering behorende bij de jaarstukken over 2023 op te stellen.

In de tweede helft van 2023 zal een oefen-rechtmatigheidsverantwoording en oefen-toelichting zoals deze in de paragraaf bedrijfsvoering wordt opgenomen betreffende de financiële rechtmatigheid 2022 worden opgesteld. Uiterlijk in december 2023 volgt een evaluatiegesprek met het college en de Audit Commissie naar aanleiding van de oefenverantwoording en toelichting ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording en toelichting over de financiële rechtmatigheid 2023.

BIJLAGEN 1. Startnotitie Rechtmatigheid

Datum college: 12 juni 2023

Burgemeester en wethouders van Koggenland.