

Datum:	13 december 2022	Zaaknummer: 628268
Van:	het college van burgemeester en wethouders, portefeuillehouder Wethouder Van der Star	
Aan:	de raad van de gemeente Roosendaal	
Steller:	V. de Jong en A. Willemse	
Kopie aan:	A. Mol	
Onderwerp:	Rechtmatigheidsverantwoording concept opdracht	
Bijlage:	Bijlage 1: Concept controleprotocol 2023 Bijlage 2: Kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording	

Kennisnemen van

Het concept controleprotocol 2023 behorende bij de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) voor boekjaar 2023 (bijlage 1) als oefening voor de definitieve vaststelling door de Raad in februari 2023. Middels deze raadsmededeling wordt de Raad over deze ontwikkeling geïnformeerd. Op 21 december aanstaande wordt het concept controleprotocol 2023 met de Audit Commissie besproken en in februari 2023 dient de Raad het definitieve controleprotocol 2023 vast te stellen naar aanleiding van een voorstel van de Audit Commissie.

Inleiding

Met ingang van het boekjaar 2023 wordt door het College bij de jaarrekening een RMV afgegeven en niet meer door de accountant in zijn controleverklaring bij de jaarrekening. Bij de jaarrekeningcontrole toetst de accountant de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. In de RMV geeft het College een verklaring met betrekking tot het rechtmatig handelen af aan de Gemeenteraad.

Aan het begin van het jaar geeft de Raad middels het controleprotocol de opdracht aan het College om zich via de RMV en bijbehorende kaders te verantwoorden aangaande het rechtmatig handelen van de gemeente. Voor toekomstige jaren wordt er per afzonderlijk jaar een nieuwe of geactualiseerde opdracht afgegeven.

In het controleprotocol wordt duiding gegeven aan de opdracht die door de Raad wordt gegeven aan het College. Er wordt aandacht geschonken aan de kaders en reikwijdte van de RMV. Verder staat in het controleprotocol opgenomen welke verantwoordingsgrens en rapportagegrens er is benoemd bij de uitvoering van en verantwoording over de opdracht. Tot slot staat in het controleprotocol de wijze van rapporteren aan de Gemeenteraad door het college van B&W toegelicht aangaande de voortgang en verantwoording over het rechtmatig handelen binnen de huidige Planning & Control cyclus.

Informatie/kernboodschap

In februari 2023 zal het definitieve controleprotocol vastgesteld worden. Het is de eerste keer dat we dit als gemeente doen. Daarom is een concept controleprotocol opgesteld om aan u voor te leggen als opstap naar het definitieve controleprotocol. Op deze manier kan zowel de Raad als het College kennis nemen van deze nieuwe opzet, kaders die door de Raad vastgesteld gaan worden en de gevolgen van deze keuzes. Dit draagt eraan bij dat in februari 2023 – wanneer het controleprotocol 2023 definitief vastgesteld wordt door de Raad – er een realistische opdracht en bijbehorende kaders is.

In het document 'concept controleprotocol 2023' is de kern de opdracht die beschreven staat in het tweede hoofdstuk. Daarin wordt vanuit de Raad aan het College formeel verzocht om zich te verantwoorden middels een RMV die voldoet aan de wettelijke vereisten. Het opnemen van een RMV in de jaarrekening van 2023 is vanuit wet- en regelgeving inmiddels verplicht. De Raad heeft echter de mogelijkheid om bepaalde kaders te hanteren. Dit zijn de verantwoordingsgrens en de rapporteringsgrens. De besluitvorming hierover ligt bij de Raad.

In het controleprotocol is een voorstel uitgewerkt wat betreft de verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens. Onderstaand geven we de overwegingen weer om tot het voorgestelde percentage/grens te komen.

1) Verantwoordingsgrens

De bandbreedte voor de verantwoordingsgrens is 0 tot 3 procent. De verantwoordingsgrens wordt berekend over het totaal van de in de begroting 2023 opgenomen lasten plus de toevoegingen aan de reserves. In de volgende tabel is per optie gemotiveerd wat het effect is

Oordeel verantwoordingsgrens	Grens van de verantwoording			
	0%	≤ 1%	≤ 2%	≤ 3%
<i>Fouten en onduidelijkheden in de jaarrekening (% lasten)</i>	0	2.831.290	5.662.580	8.493.870
<i>Verantwoordingsgrens in EUR (Totale lasten + toev. reserves)</i>	0	2.831.290	5.662.580	8.493.870
Controle omvang	Bij de keuze voor dit percentage wordt alles gecontroleerd. Dit is een zeer arbeidsintensieve controle. Er wordt veel meer gecontroleerd dan in de accountantscontrole.	Bij deze keuze worden dezelfde hoeveelheden gecontroleerd als voorheen. Hiermee wordt voldaan aan dezelfde wettelijke bepalingen zoals die gelden bij een accountantscontrole.	Bij deze keuze wordt er minder gecontroleerd dan dat er voorheen gedaan werd.	Bij deze keuze wordt er nog minder gecontroleerd dan dat er voorheen gedaan werd.
Vertrouwen in de organisatie	Er is geen vertrouwen in de opzet, bestaan en werking van de beheersmaatregelen binnen de processen.	De mate van vertrouwen is hetzelfde als tijdens de accountantscontrole.	De mate van vertrouwen in het rechtmatig handelen van de organisatie is groter dan voorheen.	De mate van vertrouwen in het rechtmatig handelen van de organisatie is vele malen groter dan voorheen.
In verhouding met de controles door de accountant	Zwaarder	Gelijk	Lichter	Zeer licht
Kans op aanvullende werkzaamheden door de accountant	Er is geen kans op aanvullende werkzaamheden. Alles wordt al gecontroleerd.	Het verantwoordingspercentage is gelijk aan voorgaande jaren. De organisatie voert daarmee dezelfde controle intensiteit uit zoals de accountant dat ook doet. De kans op aanvullende werkzaamheden is daarmee gering.	In deze variant wordt de foutmarge verdubbeld. De kans op aanvullende werkzaamheden neemt toe, omdat de accountant veel minder zekerheid verkrijgt vanwege het feit dat er minder wordt gecontroleerd.	In deze variant wordt de foutmarge verdriedubbeld. De kans op aanvullende werkzaamheden neemt veel meer toe, omdat de accountant veel minder zekerheid verkrijgt vanwege het feit dat er nog minder wordt gecontroleerd.
Mate waarin fouten gevonden worden	Elke fout wordt gevonden, omdat elke financieel beheerhandeling wordt bekeken	De kans om een fout te vinden is even groot als bij de controles van de accountant.	Fouten komen bij deze keuze minder snel aan het licht er wordt bij deze keuze voor een grotere foutmarge gekozen.	Fouten komen bij deze keuze nog minder snel aan het licht, omdat bij bij deze keuze de foutmarge nog ruimer is gesteld.
Arbeidsintensiviteit	Zeer intensief. Door Interne Controle wordt alles gecontroleerd en er zal een veelvoud zijn van vragen aan de organisatie.	Gelijk aan de situatie zoals die voorheen was bij de accountantscontroles.	De arbeidsintensiviteit neemt af. Vanwege een hogere foutmarge hoeft er minder te worden gecontroleerd.	De arbeidsintensiviteit neemt af. Vanwege een hogere foutmarge hoeft er vele malen minder te worden gecontroleerd.

Beknpte motivatie voor de keuze verantwoordingsgrens bij gemeente Roosendaal:

In het controleprotocol 2023 wordt voorgesteld om de verantwoordingsgrens op 1% te houden. Wat gelijk is aan het percentage dat onze accountant hanteert bij de jaarrekeningcontrole. Hiermee wordt dus aangesloten bij het bestaande, maar ook bij de in den lande gebruikelijk percentage. Dit heeft als bijkomend voordeel dat er een lagere kans is dat de accountant bij het controleren van de getrouwheid van de jaarrekening aanvullende werkzaamheden verlangd.

Daarnaast wordt voorgesteld dat op het moment de verantwoordingsgrens overschreden wordt enkel de individuele bevindingen gelijk aan en groter dan 500.000 EUR in de RMV opgenomen worden. Hierdoor vindt het gesprek over de verantwoording tussen de Raad en het College veel meer plaats op hoofdlijnen, de essentie en is het risico dat men verzandt in kleine details gemitigeerd.

Het bedrag van 500.000 EUR is gebaseerd op de geconstateerde onrechtmatigheden in het accountantsverslagen van de afgelopen jaren. Geconstateerde onrechtmatigheden onder dat bedrag worden dan dus niet opgenomen in de RMV.

2) Rapportagegrens

Voor de geconstateerde onrechtmatigheden die in de paragraaf Bedrijfsvoering verantwoord dienen te worden kan gebruik worden gemaakt van een rapportagegrens. Het voordeel van het vaststellen van een rapportagegrens is dat het gesprek over rechtmatig handelen veel meer over de essentiële onrechtmatigheden gaat en hoe deze in de toekomst te voorkomen in plaats van over elke euro. Deze rapportagegrens voor de paragraaf Bedrijfsvoering wordt voorgesteld op 145.000 EUR. Dit is een afgerond bedrag van 5 procent van de verantwoordingsgrens. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant gold tot en met verslagjaar 2022 om geconstateerde fouten en onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

De rapportagegrens voor de paragraaf Bedrijfsvoering is hiermee lager dan de grens van 500.000 EUR in de RMV. Deze lagere grens faciliteert een ontwikkeling in de kwaliteit van de bedrijfsvoering.

Naast de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens geeft de Raad het normenkader als kader mee in zijn opdracht aan het College. In het normenkader zijn alle geldende wet- en regelgeving (Europees, landelijk en eigen regelgeving) opgenomen. Dit vormt tezamen de regels waaraan het College zich moet houden bij het uitvoeren van taken. Het normenkader kent nauwelijks keuzemogelijkheden. De Raad kan er in zijn opdracht aan het College wel voor kiezen om speerpunten mee te geven.

Opgemerkt wordt dat op dit moment door de landelijke betrokken partijen de commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (Bado), de Sectorcommissie Decentrale Overheden (SDO) van de Nederlandse Beroepsvereniging van Accountants (NBA) en de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) nog notities worden opgesteld welke aanleiding kunnen zijn om de strekking van het concept controleprotocol anders te omschrijven dan wel anders in te vullen in het definitieve controleprotocol.

Consequenties

Het hanteren van een RMV bij de jaarrekening 2023 is een wettelijke verplichting. Door in februari 2023 het definitieve controleprotocol 2023 vast te stellen wordt gestart met de uitvoering van de rechtmatigheidscontroles. Met de uitkomsten van die rechtmatigheidscontroles wordt de RMV door het College opgesteld en verantwoordend zij zich aan de Raad conform het definitieve controleprotocol 2023. Door het gesprek over het concept controleprotocol middels het bijgesloten concept nu al te voeren raken zowel de Raad als het College vertrouwd met de inhoud en de strekking. Dit draagt bij aan een voorspoedig verloop van het definitief vaststellen van het controleprotocol 2023.

In het bijgesloten concept controleprotocol 2023 wordt een voorstel gedaan voor de kaders die de Raad in februari 2023 vaststelt. De afweging daarvan staat opgenomen in bijlage 2 (kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording).

Communicatie

Afstemming heeft plaatsgevonden binnen de projectgroep Rechtmatigheidsverantwoording, Directie en College.

Afsluiting en ondertekening

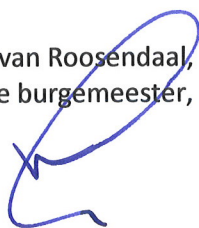
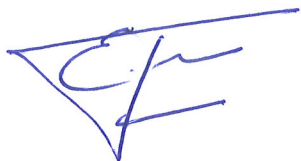
Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Rosendaal,

De secretaris,

De burgemeester,



Controleprotocol 2023

Gemeente Roosendaal

*De opdracht van de Gemeenteraad aan
het College van Burgemeester &
Wethouders*

Inhoudsopgave

1	Inleiding en leeswijzer	3
2	Opdracht	4
3	Rechtmatigheidsverantwoording	5
3.1	Kaders van de rechtmatigheidsverantwoording	5
3.2	Reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording	5
3.2.1	<i>Begrotingscriterium</i>	5
3.2.2	<i>Voorwaardencriterium</i>	5
3.2.3	<i>Misbruik & oneigenlijk gebruik</i>	6
4	Verantwoordingsgrens en rapportagegrens	7
4.1	Verantwoordingsgrens	7
4.2	Rapportagegrens	7
5	Rapportering	9
5.1	Planning & Control cyclus	9
6	Bijlagen	10
Bijlage 1	Normenkader	10
Bijlage 2	Modeltekst rechtmatigheidsverklaring	10

1 Inleiding en leeswijzer

Met ingang van het boekjaar 2023 wordt door het College bij de jaarrekening 2023 een rechtmatigheidsverantwoording (RMV) afgegeven en niet meer door de accountant in zijn controleverklaring bij de jaarrekening. Bij de jaarrekeningcontrole toetst de accountant de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. In de RMV wordt door het College een verklaring afgegeven met betrekking tot het rechtmatig handelen aan de Gemeenteraad. Aan het begin van het jaar geeft de Raad middels dit controleprotocol de opdracht aan het College om zich via de RMV en bijbehorende kaders te verantwoorden aangaande het rechtmatig handelen van de gemeente. Voor toekomstige jaren wordt er per afzonderlijk jaar een nieuwe of geactualiseerde opdracht afgegeven.

Leeswijzer

In dit controleprotocol wordt in hoofdstuk twee duiding gegeven aan de opdracht die door de Raad wordt gegeven aan het College. Vervolgens wordt in het derde hoofdstuk aandacht geschonken aan de rechtmatigheidsverantwoording en de reikwijdte die van toepassing is. In het vierde hoofdstuk is opgenomen welke toleranties en grenzen zijn benoemd bij de uitvoering van en verantwoording over de opdracht. Tot slot is in hoofdstuk vijf de wijze van rapporteren aan de Gemeenteraad toegelicht aangaande de voortgang en verantwoording over het rechtmatig handelen binnen de huidige Planning & Control cyclus.

2 Opdracht

Vanuit de Gemeenteraad wordt het College van B&W formeel verzocht om via een rechtmatigheidsverantwoording die voldoet aan de wettelijke eisen¹ verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen zoals opgenomen in het normenkader in bijlage 1, rekening houdend met de onderstaande kaders:

- Een te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording van 1 procent waarbij bevindingen boven de 500.000 EUR worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording; en
- Een rapportagegrens ten behoeve het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden in de paragraaf Bedrijfsvoering van 145.000 EUR.

Een nadere duiding van deze kaders is opgenomen in hoofdstuk 4 van dit controleprotocol.

Namens de Raad is de Audit Commissie opdrachtgever aan het College van Burgemeester en Wethouders en de College van Burgemeester en Wethouders opdrachtnemer. Ontwikkelingen worden primair besproken met de Audit Commissie en in de P&C cyclus met de Raad.

N.B. De Eerste en Tweede Kamer hebben het besluit genomen tot de invoering van de RMV m.i.v. het boekjaar 2023. De uitwerking in termen van consequenties voor de jaarrekeningcontrole in relatie tot de RMV vindt op dit moment plaats. Dit vindt plaats in notities van de commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (Bado), de Sectorcommissie Decentrale Overheden (SDO) van de Nederlandse Beroepsvereniging van Accountants (NBA) en de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze notities kunnen aanleiding zijn de opdracht en bijbehorende kaders anders te omschrijven dan wel anders in te vullen.

¹ Momenteel zijn er nog notities in ontwikkeling die bepalend kunnen zijn voor de reikwijdte

3 Rechtigheidsverantwoording

Dit hoofdstuk geeft een toelichting op de opzet van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV). Het kader voor de RMV bestaat uit de volgende drie criteria: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium.

3.1 Kaders van de rechtmatigheidsverantwoording

Onder rechtmatigheid wordt volgens de definitie van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) begrepen: *“de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen”*, dat wil zeggen *“in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke verordeningen”*.

De controle op rechtmatigheid is gericht op naleving van wet- en regelgeving, zoals die is opgenomen in het normenkader (bijlage 1). De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

De commissie BBV heeft een verplichte modeltekst opgesteld voor de RMV (bijlage 2). Het College van Burgemeester en Wethouders neemt deze op in de jaarrekening.

3.2 Reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording

Zoals eerder in dit hoofdstuk aangehaald heeft de RMV betrekking op drie verschillende criteria. Hieronder worden deze criteria nader geduid.

3.2.1 *Begrotingscriterium*

In de toelichting op het BBV wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de Raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”

Ten behoeve van de RMV wordt vastgesteld of de realisatie conform begroting is geweest. Bij afwijkingen wordt beoordeeld of deze passen binnen het gemeentelijke beleid en met een toelichting zijn opgenomen in de jaarrekening.

3.2.2 *Voorwaardencriterium*

Aan de besteding en inning van gelden door de gemeente zijn bepaalde voorwaarden verbonden, waarop door het College wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke verordeningen.

Bij het voorwaardencriterium wordt gekeken of de financiële beheershandelingen binnen de gemeente voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving, de zogeheten recht, hoogte en duur bepalingen.

In het normenkader is wet- en regelgeving opgenomen, die het College in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken.

Wanneer bij de controle financieel onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze uitsluitend in de RMV betrokken indien en voor zover het door de Raad of hogere overheden vastgestelde regels en kaderstellende besluiten betreft. Met andere woorden: interne regels van College naar de ambtelijke organisatie en andere dan kaderstellende Collegebesluiten vallen hier buiten.

Mocht tijdens de toetsing toch blijken dat het normenkader niet juist of compleet is en dit consequenties heeft gehad voor de controles, dan geeft het College in de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarstukken aan welke regels dit betreft. De accountant moet dit in zijn verslag bevestigen.

3.2.3 *Misbruik & oneigenlijk gebruik*

Onder misbruik wordt verstaan:

“Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen”.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:

“Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan”.

Het College moet effectieve maatregelen nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik (afgekort M&O) te voorkomen. Het College verantwoordt zich, gebaseerd op een actueel M&O-beleid, over de verwerking van deze maatregelen in processen en procedures en de werking ervan.

4 Verantwoordingsgrens en rapportagegrens

Bij het komen tot een RMV wordt het College ondersteund door het team Interne Controle (IC). Het team IC werkt op basis van de verantwoordingsgrens welke opgenomen is in dit controleprotocol en richten de rechtmatigheidscontroles hierop in. Team IC controleert niet elk document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het rechtmatig handelen binnen de gemeente ten behoeve van de onderbouwing van de RMV.

4.1 Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is bepalend voor de oordeelsvorming en bepaald de strekking van de af te geven verantwoording. Voor de RMV zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren verantwoordingsgrens voorgeschreven tussen de 0 en 3 procent. Voor de gemeente Roosendaal wordt de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1 procent. Dit is tevens hetzelfde percentage als dat de accountant hanteert bij zijn controle van de jaarrekening.

Op het moment dat de verantwoordingsgrens wordt overschreden wordt in de RMV alleen bevindingen met bedragen boven de 500.000 EUR opgenomen. Dit bedrag is gebaseerd op de geconstateerde onrechtmatigheden in het accountantsverslag. Geconstateerde onrechtmatigheden onder dat bedrag worden niet opgenomen in de RMV, maar verantwoord in de paragraaf Bedrijfsvoering.

4.2 Rapportagegrens

Voor de geconstateerde onrechtmatigheden die in de paragraaf Bedrijfsvoering verantwoord dienen te worden kan gebruik worden gemaakt van een rapportagegrens, dat is optioneel. Het voordeel van het vaststellen van een rapportagegrens is dat het gesprek over rechtmatig handelen veel meer over de essentiële onrechtmatigheden gaat en hoe deze in de toekomst te voorkomen in plaats van over elke euro. Deze rapportagegrens voor de paragraaf Bedrijfsvoering wordt voorgesteld op 145.000 EUR. Dit is een afgerond bedrag van 5 procent van de verantwoordingsgrens. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant gold tot en met verslagjaar 2022 om geconstateerde fouten en onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

De vastgestelde verantwoordings- en rapportagegrens staat, op basis van de totale lasten van de begroting 2023, in onderstaande tabel weergegeven:

Omschrijving	Bedrag in EUR
Totale lasten inclusief dotaties aan de reserves	283.129.000
Verantwoordingsgrens	2.831.290
Rapportagegrens (afgeronde 5% van de verantwoordingsgrens)	145.000

Bedrijfsvoeringsparagraaf

In de paragraaf Bedrijfsvoering is er ruimte om een nadere toelichting te geven aangaande de bevindingen die staan opgenomen in de RMV, maar in deze paragraaf kunnen ook andere relevante aspecten worden opgenomen. De aspecten die in de paragraaf Bedrijfsvoering naar voren kunnen komen zijn:

- Beheersmaatregelen die zijn getroffen om in de toekomst tekortkomingen in de rechtmatigheid (fouten of onduidelijkheden in processen) te voorkomen;
- Bevindingen die onder de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording blijven, maar wel relevant zijn om de raad over te informeren;
- Bevindingen die boven de rapporteringsgrens vallen die College en Raad hebben afgesproken;
- Bewuste afwijkingen van wet- en regelgeving door bijzondere omstandigheden binnen de gemeente;
- Andere zaken die het College relevant vindt om de Raad nader over te informeren.

5 Rapportering

Om de voortgang van de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles te borgen en om tijdig zicht te geven in de bevindingen van de controles informeert het College de Raad in de bestaande Planning & Control cyclus nadat zij eerst de Audit Commissie heeft geïnformeerd.

5.1 Planning & Control cyclus

Het College informeert de Gemeenteraad gedurende het jaar middels de producten die binnen de bestaande Planning & Control cyclus worden opgeleverd. Dit zijn de Kadernota, Programma begroting, de Voorjaarsbrief, de Najaarsbrief en het jaarverslag. Aan deze producten wordt vanaf verslagjaar 2023 een paragraaf 'rechtmatigheid' toegevoegd, zodat de Raad door het College geïnformeerd wordt aangaande de lopende controles en bevindingen welke mogelijk ten eindejaar een risico vormen voor de rechtmatigheidsverantwoording.

6 Bijlagen

Bijlage 1 Normenkader

Voorbeeld invoegen van het Normenkader 2022. We zijn aan de slag met het Normenkader 2023.

Bijlage 2 Modeltekst rechtmatigheidsverklaring

Model van de rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders¹

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 x% (maximaal 3) 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 betreffen²:

-
-
-

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

¹ In deze tekst wordt gesproken over college van burgemeester en wethouders, maar deze geldt ook voor gedeputeerde staten van de provincie en het (dagelijks) bestuur van gemeenschappelijke regelingen. Daar waar gemeente staat, dient ook provincie of gemeenschappelijke regeling gelezen te worden

² De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de Kadernota Rechtmatigheid) worden alleen vermeld indien de door de gemeenteraad gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden.

Zware controle

Lichte controle

Oordeel verantwoordingsgrens	Grens van de verantwoording			
	0%	≤ 1%	≤ 2%	≤ 3%
<i>Fouten en onduidelijkheden in de jaarrekening (% lasten)</i>	0	2.831.290	5.662.580	8.493.870
<i>Verantwoordingsgrens in EUR (Totale lasten + toev. reserves)</i>	0	2.831.290	5.662.580	8.493.870
Controle omvang	Bij de keuze voor dit percentage wordt alles gecontroleerd. Dit is een zeer arbeidsintensieve controle. Er wordt veel meer gecontroleerd dan in de accountantscontrole.	Bij deze keuze worden dezelfde hoeveelheden gecontroleerd als voorheen. Hiermee wordt voldaan aan dezelfde wettelijke bepalingen zoals die gelden bij een accountantscontrole.	Bij deze keuze wordt er minder gecontroleerd dan dat er voorheen gedaan werd.	Bij deze keuze wordt er nog minder gecontroleerd dan dat er voorheen gedaan werd.
Vertrouwen in de organisatie	Er is geen vertrouwen in de opzet, bestaan en werking van de beheersmaatregelen binnen de processen.	De mate van vertrouwen is hetzelfde als tijdens de accountantscontrole.	De mate van vertrouwen in het rechtmatig handelen van de organisatie is groter dan voorheen.	De mate van vertrouwen in het rechtmatig handelen van de organisatie is vele malen groter dan voorheen.
In verhouding met de controles door de accountant	Zwaarder	Gelijk	Lichter	Zeer licht
Kans op aanvullende werkzaamheden door de accountant	Er is geen kans op aanvullende werkzaamheden. Alles wordt al gecontroleerd.	Het verantwoordingspercentage is gelijk aan voorgaande jaren. De organisatie voert daarmee dezelfde controle intensiteit uit zoals de accountant dat ook doet. De kans op aanvullende werkzaamheden is daarmee gering.	In deze variant wordt de foutmarge verdubbeld. De kans op aanvullende werkzaamheden neemt toe, omdat de accountant veel minder zekerheid verkrijgt vanwege het feit dat er minder wordt gecontroleerd.	In deze variant wordt de foutmarge verdriedubbeld. De kans op aanvullende werkzaamheden neemt veel meer toe, omdat de accountant veel minder zekerheid verkrijgt vanwege het feit dat er nog minder wordt gecontroleerd.
Mate waarin fouten gevonden worden	Elke fout wordt gevonden, omdat elke financieel beheerhandeling wordt bekeken	De kans om een fout te vinden is even groot als bij de controles van de accountant.	Fouten komen bij deze keuze minder snel aan het licht er wordt bij deze keuze voor een grotere foutmarge gekozen.	Fouten komen bij deze keuze nog minder snel aan het licht, omdat bij deze keuze de foutmarge nog ruimer is gesteld.
Arbeidsintensiviteit	Zeer intensief. Door Interne Controle wordt alles gecontroleerd en er zal een veelvoud zijn van vragen aan de organisatie.	Gelijk aan de situatie zoals die voorheen was bij de accountantscontroles.	De arbeidsintensiviteit neemt af. Vanwege een hogere foutmarge hoeft er minder te worden gecontroleerd.	De arbeidsintensiviteit neemt af. Vanwege een hogere foutmarge hoeft er vele malen minder te worden gecontroleerd.