

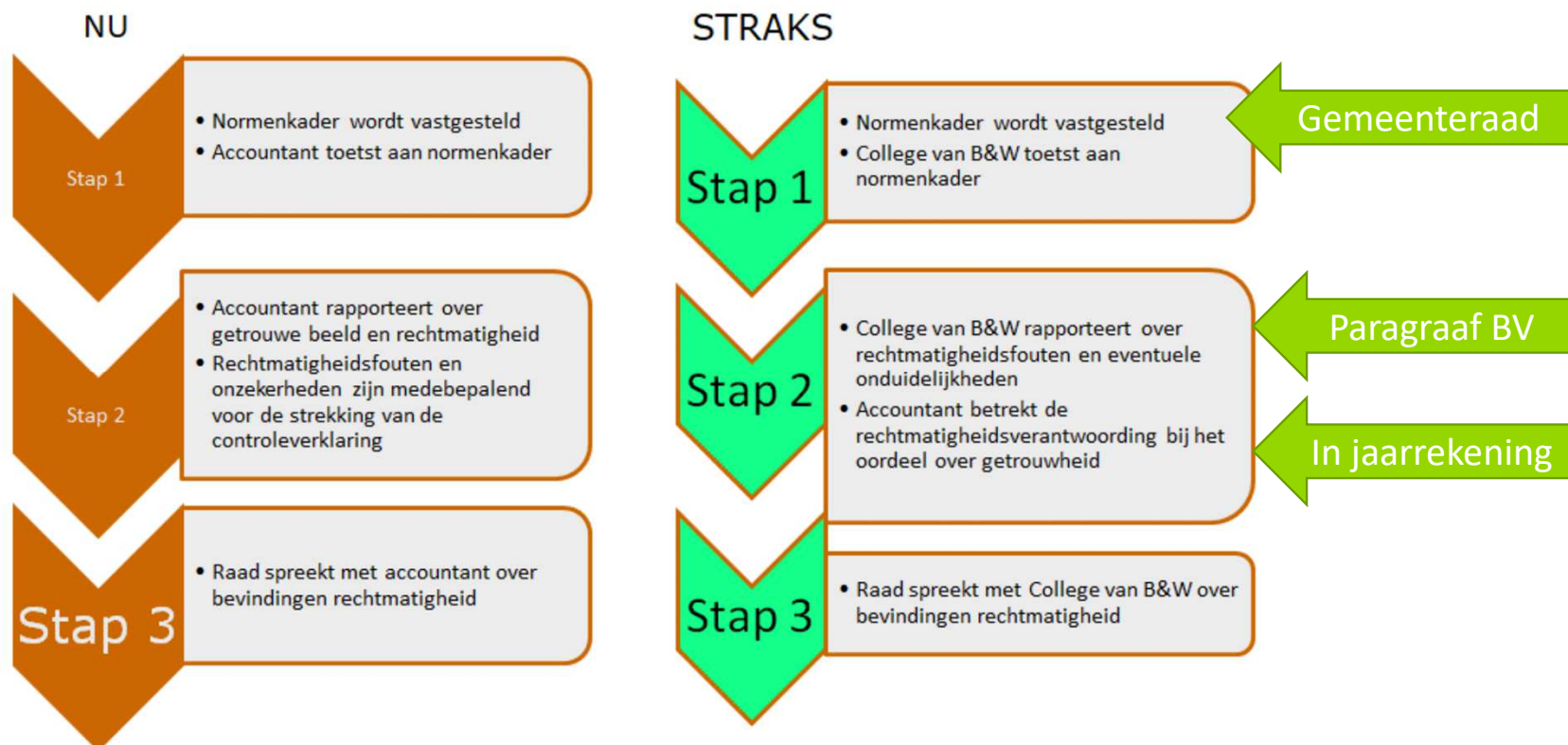
# Rechtmatigheidsverantwoording

Waar staan we nu?

# Rechtmatigheidsverantwoording

- Wat verandert er?
- Waar gaat het over?
- Wat hadden we gepland?
- Waar staan we nu?
- Wat zijn de risico's voor 2023?

# Rechtmatigheidsverantwoording



# Rechtmatigheidsverantwoording

## Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders [1]

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 betreffen [2]:

-

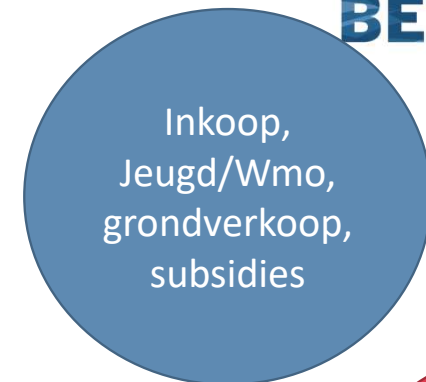
# Waar gaat het over?

Toetsingscriteria	Getrouw beeld	Rechtmatigheid
Begrotingscriterium		X
Voorwaardencriterium		X
Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium		X
Calculatiecriterium	X	X
Valuteringscriterium	X	X
Leveringscriterium	X	X
Adresseringscriterium	X	X
Volledigheidscriterium	X	X
Aanvaardbaarheidscriterium	X	X

# Wat hadden we gepland?

Vorbereiding/implementatie

1. Bepalen tolerantie % voor fouten → 1%
2. Bepalen verantwoordelijk portefeuillehouder
3. Verbeteren meest risicovolle processen
4. Normenkader en toetsingskader 2022 opstellen
5. Overleg met GR-en die taken in mandaat uitvoeren
6. Interne controleplan opstellen
7. Deskundigheid VIC op peil brengen
8. Beleid misbruik en oneigenlijk gebruik opstellen



# Waar staan we nu?

- Financiële verordening aangepast, mogelijk nog bijstellen tolerantie %
- Portefeuillehouder Wethouder Van Bezooijen
- Beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording in concept klaar
- Actualisatie normenkader en toetsingskader in concept gereed
- 70% budgethouders en budgetbeheerders getraind
- Maandelijkse kwaliteitscontroles sociaal domein
- Interne controleplan 2023 in concept klaar
- Controles 2023 door VIC zijn eind mei opgestart
- Via BWB opleidingstraject medewerkers VIC

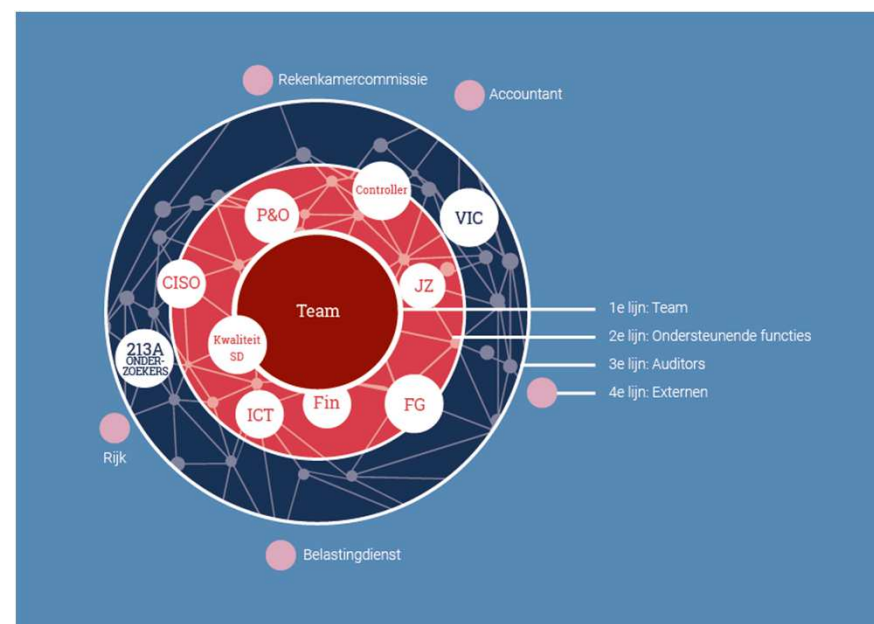
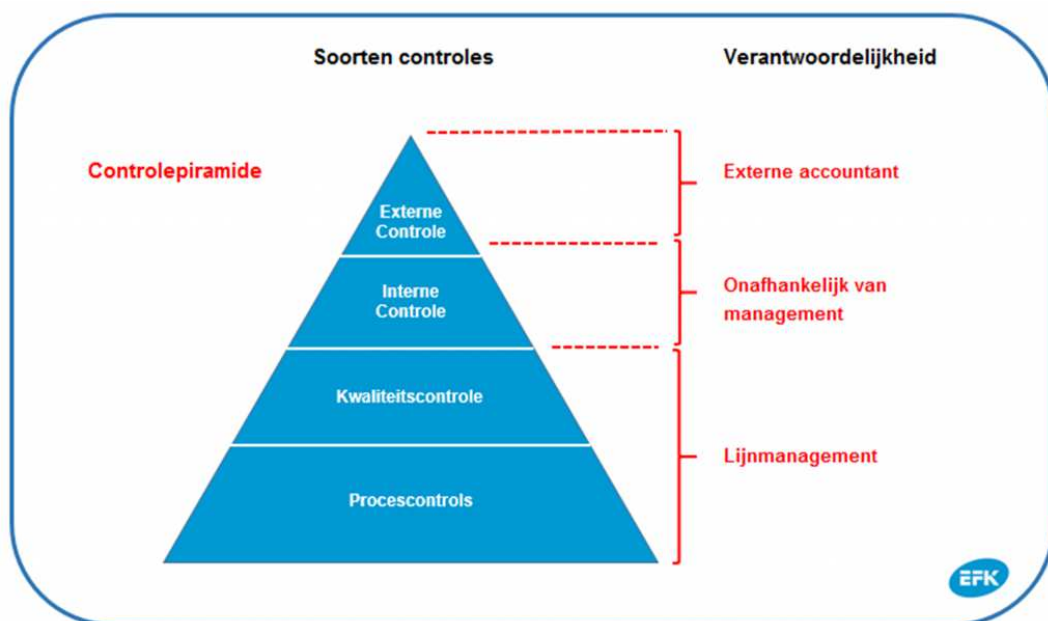
# In verordening 212 verankerd

## **Artikel 22. Rechtmatigheidsverantwoording**

1. Voor de rechtmatigheidsverantwoording geldt een tolerantie van 1% van de totale lasten;
2. Het college rapporteert over geconstateerde rechtmatigheidsfouten > € 100.000;
3. Begrotingsafwijkingen betreffen rechtmatigheidsfouten, tenzij deze betrekking hebben op:
  - a. hogere uitgaven waarbij sprake is van compenserende inkomsten;
  - b. hogere uitgaven binnen bestaand beleid voor open einderegelingen;
  - c. hogere uitgaven in de jaarschijf van een meerjaren-investeringsplan of beheerplan die niet leiden tot een overschrijding van de totale uitgaven van het investeringsplan of beheerplan;
  - d. hogere inkomsten
  - f. de budgetten voor de raad, de griffie, de rekenkamer en de accountant;
2. In de paragraaf bedrijfsvoering legt het college verantwoording af over de geconstateerde rechtmatigheidsfouten boven het in artikel 22 genoemde bedrag en over geconstateerde fraude of misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen. Hierbij gaat het college in op de oorzaak van de fouten en op de getroffen verbetermaatregelen.

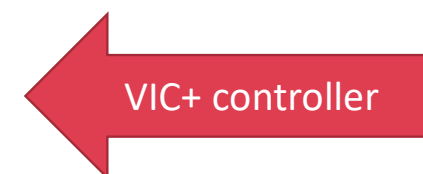


# Verantwoordelijkheden



# Uitvoering 2023-1<sup>e</sup> kw 2024

1. Check opzet bestaan en werking van processen
2. Kwartaalrapportage bevindingen
3. Fouterstel en procesverbetering
4. Einde jaar extrapoleren fouten
5. Opstellen rechtmatigheidsverantwoording



# Wat hebben we nog te doen?

- Overleg met de GR-en die taken in mandaat uitvoeren (oktober)
- Beleid misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen opstellen (okt/nov)
- Controleverordening aanpassen (volgende AC)
- Controles uitvoeren volgens plan

# Risico's verantwoording 2023

- Processen niet tijdig op orde klein tot middelgroot
- Capaciteit VIC klein tot middelgroot

GEMEENTE

# WEST BETUJWE