

# Regiodagen Gemeentefinanciën 2023

## Implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording



# Even voorstellen

Jolanda van Tongeren  
Gemeente Almere



Linda Braam  
Gemeente Alkmaar



# Implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording

## Actuele stand van zaken

Rollen Raad, College, ambtelijke organisatie en accountant

Praktische handreiking voor de implementatie



# Nog even: de bedoeling?

- College is nu ook verantwoordelijk voor de rechtmatigheid
- College legt vanaf 2023 expliciet zelf verantwoording af aan de raad: rechtmatigheidsverantwoording
- Verantwoording gaat over een drietal rechtmatigheidscriteria
- Raad stelt normenkader vast
- Verantwoordingsgrens 0%-3% voor rapporteren van fouten en onduidelijkheden
- Aandacht voor paragraaf bedrijfsvoering
- Rapporteringgrens bepalen

# Actuele ontwikkelingen

## ✓ Invoeringsjaar 2023

- ❑ Wetswijziging in september jl. door de 1<sup>e</sup> kamer
- ❑ Voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen
- ❑ Waterschappen treden later toe

## ✓ Actualiseren publicaties

- ❑ BADO
  - ❑ Sinds vorige week in consultatiefase, reacties tot 14 augustus 2023
  - ❑ Vanaf 2024 ook aanpassing van materialiteitsgrenzen voor controle door accountant
- ❑ Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV
  - ❑ In consultatiefase
- ❑ Notitie SDO (accountants)
- ❑ Notitie commissie BADO
- ❑ Handreiking gemeenten en Provincies
- ❑ SiSa is een aandachtspunt

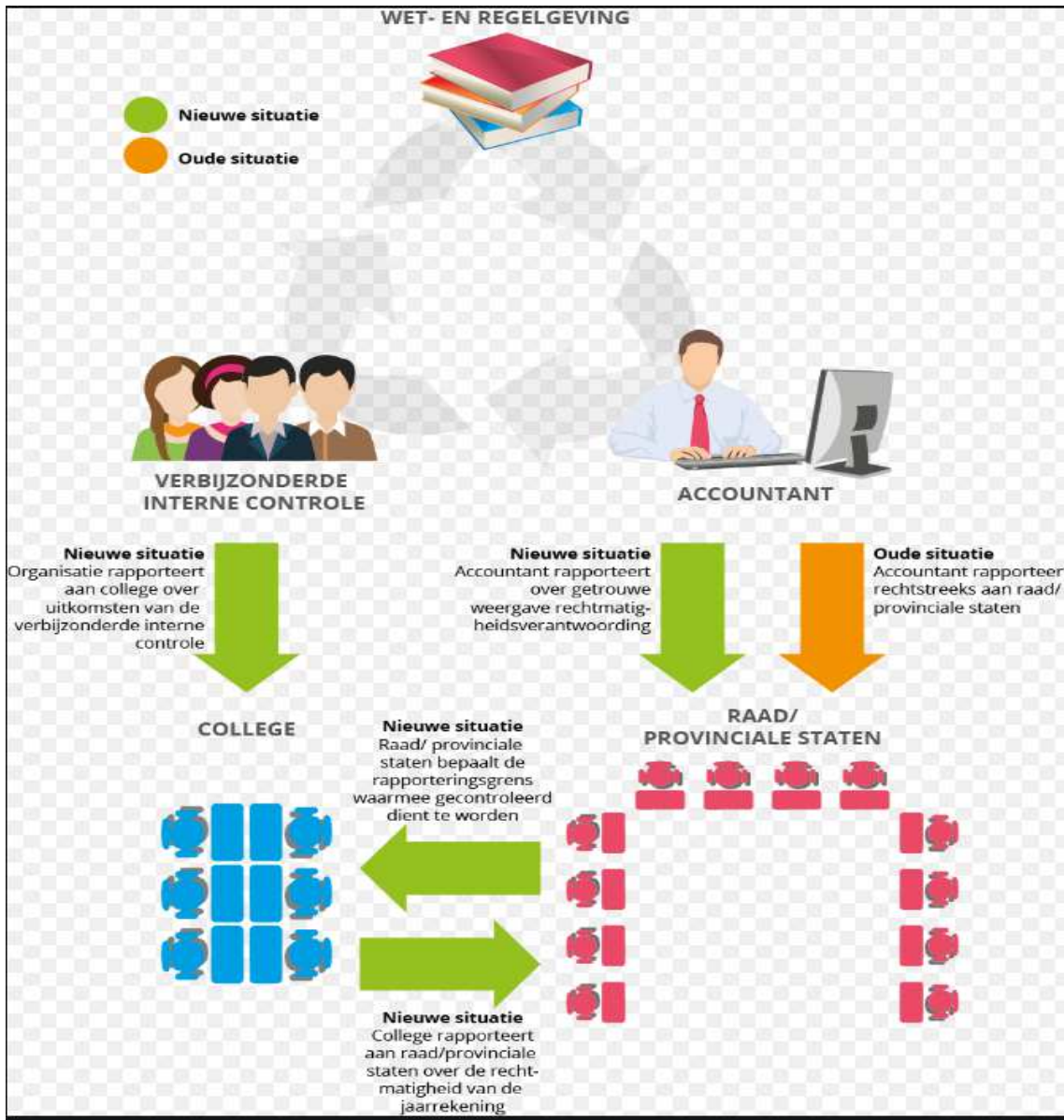
# Implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording

Actuele stand van zaken

Rollen raad, college, ambtelijke organisatie en accountant

Praktische handreiking voor de implementatie





# Het goede gesprek en de juiste rollen



Voer je het juiste gesprek?

Wat gaat goed? Wat kan beter?



# Implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording

Actuele stand van zaken

Op welke wijze Raad & College meenemen

Praktische handreiking voor de implementatie



# Welke voorbereidingen zijn nodig?



1. Verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens door Raad laten vaststellen
2. Controleverordening/Financiële verordening aanpassen en laten vaststellen door de raad
3. Normenkader
4. Informatievoorziening aan de raad (paragraaf bedrijfsvoering)
5. Bewustwording in de organisatie (rollen raad, college, ambtelijke organisatie en accountant)
6. Raad(scommissie) in positie brengen

# Een goede onderbouwing is van belang

- Is jouw organisatie klaar voor de implementatie?  
Waarom wel of waarom niet?
- Hebben jullie afstemming gehad met je externe accountant over de aanpak?
- Welke stappen zijn er nodig voor een goede onderbouwing?

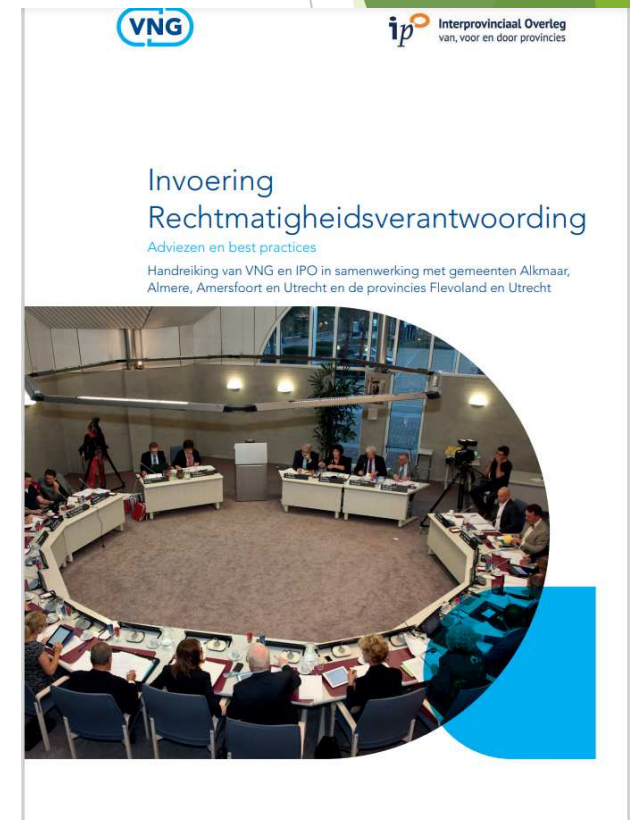


# De onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording:

1. De uitkomsten van de uitgevoerde interne controles
2. Bevindingen naar aanleiding van gesprekken met management
3. Bewuste keuze om af te wijken van wet- en regelgeving
4. Fraudesignalen
5. Data-analyse

*Nader uitgewerkt in handreiking:*

*Invoering rechtmatigheidsverantwoording (wordt geactualiseerd)*



# Uitkomsten van de uitgevoerde interne controles:

- 1a) Risicoanalyse die alle financiële stromen afdekt
- 1b) Kwaliteits-en risicobeoordeling van de interne processen en IT-systemen van de gemeente
- 1c) Bepalen van omvang van de werkzaamheden
- 1d) Mix van werkzaamheden (controles testen, deelwaarnemingen, statistische steekproeven)
- 1e) Opstellen en bespreken van controleplan
- 1f) Dossiervorming
- 1g) Verslag over de uitkomsten van interne controles



**Succes met jullie  
rechtmatigheidsverantwoording!**