

Regiodagen Gemeentefinanciën 2024

Rechtmatigheidsverantwoording:
Terugblik op eerste jaar



27 juni 2024

Even voorstellen

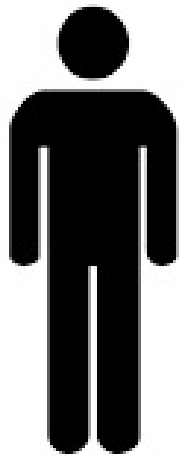
Linda Braam
Gemeente Alkmaar



Hubert van der Linden
Gemeente Rotterdam



Wie was afgelopen jaar betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording?



JA = STAAN



NEE = ZITTEN

Eerste jaar implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording

Actuele stand van zaken

Implementatie Alkmaar en Rotterdam

Terugblik op rollen Raad, College,
ambtelijke organisatie en accountant



Actuele stand van zaken

- ❑ **Wetswijziging: BZK geen datum**
 - ❑ NBA audit alert 2023
- ❑ **Commissie BBV gaat evalueren**
 - ❑ Tekst
 - ❑ Toelichtingen
- ❑ **Materialiteit 2%?**
- ❑ **Waterschappen treden later toe: ingang 2025?**

Eerste jaar implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording

Actuele stand van zaken

Implementatie Alkmaar en Rotterdam

Terugblik op rollen Raad, College,
ambtelijke organisatie en accountant



Implementatie Alkmaar



Proces:

- ▶ Ambtelijk klaar
- ▶ 1% verantwoordingsgrens, €150.000 rapporteringsgrens
- ▶ Vooral Raad en College meegenomen
- ▶ Financiële verordening aangepast
- ▶ Intern geëvalueerd

Strekking

- ▶ Niet rechtmatig + aanvullende toelichting
- ▶ Voorwaardencriterium
- ▶ Begrotingscriterium
- ▶ Paragraaf bedrijfsvoering

Implementatie Rotterdam



Gemeente Rotterdam

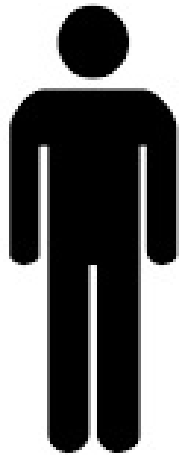
Proces:

- ▶ Ambtelijk klaar 14 maart 2024
- ▶ 1% verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens: 5% van verantwoordingsgrens
- ▶ College én Commissie tot Onderzoek van Rekening meegenomen
- ▶ Financiële verordening aangepast (artikel invoering RMV + begrip tijdigheid)
- ▶ Pilot RMV vanaf jaarrekening 2020 in paragraaf Bedrijfsvoering

Strekking

- ▶ Nog geen controleverklaring 2023 ivm lopend (fraude)onderzoek (en controle GRJR)
- ▶ Op basis van de huidige inzichten voornemen een goedkeurend oordeel te verstrekken
- ▶ Voornemen tot benadrukking in de controleverklaring dat de onrechtmatigheden boven de verantwoordingsgrens komen, m.n. vanwege niet voldoen aan:
 - ▶ Voorwaardencriterium (Aanbestedingswetgeving + Subsidieverordening)
 - ▶ Begrotingscriterium (Overschrijding lasten 3 programma's + investeringskrediet)
- ▶ Toelichting fouten en onduidelijkheden > € 2,4 mln in paragraaf Bedrijfsvoering

Heb je een verantwoordingsgrens boven de 1% gehanteerd?

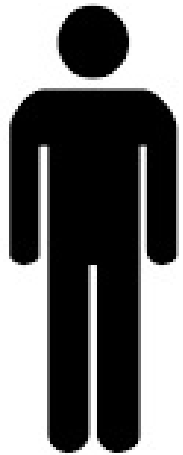


JA = STAAN



NEE = ZITTEN

Zijn er bij jouw gemeente bevindingen boven de verantwoordingsgrens die je hebt opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording?



JA = STAAN



NEE = ZITTEN

Eerste jaar implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording

Actuele stand van zaken

Implementatie Alkmaar en Rotterdam

Terugblik op rollen Raad, College,
ambtelijke organisatie en accountant



Doel: Het goede gesprek tussen Raad & College

