



RECHTMATIGHEIDS- VERANTWOORDING 2023

- 1) Normenkader
- 2) Financiële verordening
- 3) Nota voorkomen en bestrijden
misbruik en oneigenlijk gebruik





Rechtmatigheidsverantwoording: hoe zat het ook al weer?

- Doel: kaderstellende en controlerende taak van de gemeenteraad op dit vlak te versterken en het gesprek tussen gemeenteraad en het college over de (financiële) rechtmatigheid te ondersteunen.
- College is verantwoordelijk voor rechtmatigheidsverantwoording
- Accountant geeft verklaring over getrouwheid, ook over de rechtmatigheidsverantwoording

- ✓ Voorwaardencriterium (recht, hoogte, duur)
 - ✓ Begrotingscriterium
 - ✓ Misbruik en oneigenlijk gebruik



RAAD

- Normenkader
- Verantwoordingsgrens en rapportagegrens
- Gesprek met college (i.p.v. met accountant)



- Getrouwheid (incl. rechtmatigheids-verantwoording)



Accountant



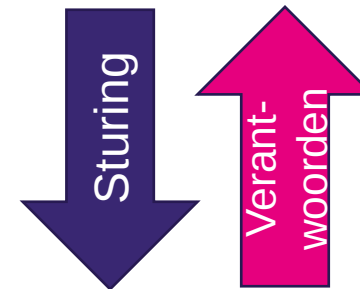
Ambtelijke organisatie

- Borgen rechtmatigheid
- Ondersteunen college (onafhankelijk oordeel)



COLLEGE

- Toetsen normenkader
- Afleggen verantwoording
- Gesprek met raad





Welke stappen ook al weer?

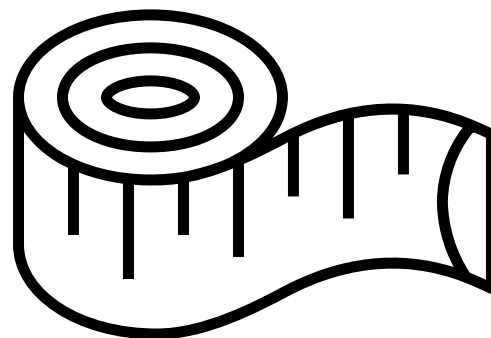
Wat?	College B&W	Raad
Vaststellen interne controleplan	✓	
Vaststellen normenkader	✓	17 mei 2023
Vaststellen voorstel ambitieniveau en verantwoordingsgrens	✓	17 mei 2023
Vaststellen beleid Misbruik en Oneigenlijk gebruik	✓	
Controleprotocol en controleverordening (art. 213)	Q3 2023	Q3 2023
Financiële verordening (art. 212) met o.a. voorstel verantwoordingsgrens	✓	17 mei 2023

Bespreken voorstellen in auditcommissie 12 april



1. Normenkader 2023

- Externe en interne wet- en regelgeving die de kaders vormen voor de rechtmatigheidsverantwoording.
- Vanaf 2023 gemeenteraad bevoegd gezag voor de vaststelling
- Wijzigingen in wet- en regelgeving gedurende het jaar worden meegenomen.
- Substantiële wijzigingen in het normenkader (achteraf en uiterlijk voor aanvang van de jaarrekeningcontrole 2023) vaststellen





2. Financiële verordening

- Aanleiding: invoering rechtmatigheidsverantwoording (art. 10 t/m 13)
- Andere wijzigingen:
 - Programmavaststelling: 'bij aanvang van iedere raadsperiode' verwijderd (art. 2)
 - Nieuw: overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten per programma specificeren vanaf € 50.000 (art. 3)
 - Informeren raad over effect schuldpositie bij investeringen > € 1.000.000 (art. 5)
 - Afwijkingen in tussenrapportage toelichten vanaf € 50.000 (0,5% totaal) (art. 6)
 - Actieve informatieplicht beslissing raad bij aan- en verkoop > € 2.000.000 (art. 8)



Toelichting artikelen rechtmatigheid

- Verantwoordingsgrens voor afwijkingen op 3%
- Fouten of onduidelijkheden toelichten > € 50.000

Financiële verordening is ter afstemming voorgelegd aan de accountant.





3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

- Aanleiding: aanpassing financiële verordening vanwege rechtmatigheidsverantwoording en nadrukkelijk advies BBV en accountant.
- Gericht op voorkomen, detecteren en corrigeren misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen.
- Beheersmaatregelen: niet nieuw, maar vertaald naar de nota.

