

## BESLISDOCUMENT AB

<b>DATUM DOCUMENT:</b>	29 februari 2024
<b>ORGANISATIE-ONDERDEEL:</b>	Bedrijfsbureau
<b>MT-lid</b>	Helmi Rutten
<b>INGEDIEND DOOR:</b>	Homme Jan van Vugt, Judith Janssen en Cees Wijnen
1. Onderwerp	Rechtmatigheidsverantwoording; drie nieuwe verordeningen (plus controleprotocol)
2. Beslispunten	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Akkoord gaan met de <i>Verordening financieel beleid, beheer en organisatie ex art. 212 Gemw WIL 2024</i> (oftewel de Financiële verordening).</li> <li>2. Akkoord gaan met de <i>Verordening controle financieel beheer en organisatie ex art. 213 Gemw WIL 2024</i> (oftewel de Controleverordening).</li> <li>3. Akkoord gaan met de <i>Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur ex art. 213a Gemw WIL 2024</i>.</li> <li>4. Akkoord gaan met het <i>Controleprotocol 2023-2027</i> (incl. het <i>Normenkader 2023</i>).</li> <li>5. Kennisnemen van de (model) Verklaring Rechtmatigheidsverantwoording.</li> </ol>
3. Korte samenvatting	<p>De Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr) is met ingang van 1 januari 2023 in werking getreden. Middels voornoemde wet is tevens de Gemeentewet gewijzigd; de wijziging heeft betrekking op de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening. Als een gevolg van deze wijziging legt het DB van een gemeenschappelijke regeling in de jaarrekening zelf verantwoording af over de rechtmatigheid; voorheen adresseerde de accountant dit onderwerp in de jaarrekening. Dit is in lijn met de systematiek die bij het Rijk geldt. De wetgever beoogt met deze wijziging het gesprek tussen het DB en het AB te bevorderen.</p> <p>Dit leidt ertoe dat ten aanzien van de jaarrekening 2023 (en verder) een nieuw, geactualiseerd controleprotocol moet worden vastgesteld.</p> <p>Het controleprotocol begrenst namelijk niet meer alleen de werkzaamheden van de accountant, maar geeft ook kaders met betrekking tot de door het DB op te stellen rechtmatigheidsverantwoording.</p> <p>Bovendien leidt voornoemde wetswijziging er tevens toe dat de Financiële verordening, de Controleverordening en de verordening doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur dienen te worden herzien.</p>

	<p>Gelet op (met name) de omvang en aard van de vereiste wijzigingen, de data van vaststelling van voornoemde verordeningen en de drie door de VNG gepubliceerde modelverordeningen op financieel gebied, wordt voorgesteld om drie nieuwe verordeningen vast te stellen.<sup>1</sup></p> <p>Het bijgevoegde controleprotocol behelst in het bijzonder het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a. het aanpassen van de systematiek (rol DB, verhouding accountant en DB);</li> <li>b. het vaststellen van de verantwoordingsgrens, ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het DB, op 2% van de begroting;</li> <li>c. het hanteren van een groeimodel voor de verantwoordingsgrens genoemd onder b., waarbij het streven is om het percentage in twee jaar af te bouwen van 2% naar 1%;</li> <li>d. het vaststellen van de rapportagegrens, ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden bij de jaarstukken in de paragraaf bedrijfsvoering door het DB, op € 100.000,-.</li> </ol>
<p>3. Afwegingen</p>	<p><b>Verantwoordingsgrens</b></p> <p>De verantwoordingsgrens kan als volgt worden gedefinieerd: de verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserve.</p> <p>Het AB is vrij om binnen deze bandbreedte de grens te bepalen. Ligt het bedrag van de afwijkingen onder de grens (het vastgestelde percentage), dan is er sprake van goedkeuring en kan het DB aangeven rechtmatig te hebben gehandeld. Indien het bedrag van de afwijkingen echter boven de grens ligt, dan moet het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording.</p> <p>De te kiezen grens dient een juiste balans te bewaken tussen het niveau van informatievoorziening aan het AB enerzijds en de hoogte van de uitvoeringskosten ten aanzien van de verantwoording anderzijds.</p> <p>We stellen voor, om de verantwoordingsgrens op 2% te leggen.</p> <p>Dit omdat er sprake is van een nieuwe ontwikkeling en een daarbij horend groeiproces. Door te kiezen voor een lager percentage</p>

<sup>1</sup> Alle drie de verordeningen zijn vastgesteld op 20 juni 2013; al is de Financiële verordening op 16 december 2019 in beperkte mate gewijzigd.

	<p>zouden we bovendien de lat hoger leggen dan noodzakelijk is. Met een hogere verantwoordingsgrens worden meer financiële onrechtmatigheden “getolereerd”. Het lager vaststellen van de grens maakt de controle, zowel voor de eigen organisatie als voor de accountant, (aanzienlijk) intensiever. Dit vanwege het gegeven dat de rechtmatigheidsverantwoording onder de controle van de accountant valt en de accountant derhalve moet vaststellen dat de desbetreffende bedragen getrouw zijn.</p> <p>Ook is het vaststellen van een rapportagegrens van belang om mee te wegen bij de keuze van de omvang van de verantwoordingsgrens. Met een hogere verantwoordingsgrens worden meer financiële onrechtmatigheden “getolereerd”. Met een gepaste rapportagegrens worden deze financiële onrechtmatigheden in de P&amp;C-documenten (en in ieder geval in de jaarrekening) echter zichtbaar voor het AB.</p> <p>Wij stellen voor om bij de keuze van de verantwoordingsgrens een groeimodel toe te passen. Het streven hierbij is om het percentage in twee jaar af te bouwen van 2% naar 1%.</p> <p>Elk jaar wordt in overleg met de concerncontroller en/of het AB besproken of de afbouw op dat moment wenselijk/haalbaar is.</p> <p><b>Rapportagegrens</b></p> <p>Het DB is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringparagraaf, indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.</p> <p>Het DB hecht waarde aan het gesprek met het AB over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het DB zich niet enkel tot het geven van een toelichting bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het DB rapporteert namelijk het AB, met een toelichting, alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering; dit doet het DB vanuit haar actieve informatieverstrekking richting het AB.</p> <p>We stellen voor om deze rapportagegrens ook vast te stellen op €100.000,- en om bedragen ≤ € 100.000,- gebundeld te rapporteren. Hiermee volgen we de grens zoals deze voor de accountant geldt, om geconstateerde onrechtmatigheden in zijn accountantsverslag te benoemen.</p>
<p>4. Voorstel routing van stukken:</p>	
<p>5. Datum MT-behandeling</p>	<p>20 februari 2024</p>

Bijlagen:

- Verordening financieel beleid, beheer en organisatie ex art. 212 Gemw WIL 2024 (Financiële verordening)
- Verordening controle financieel beheer en organisatie ex art. 213 Gemw WIL 2024 (Controleverordening)
- Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur ex art. 213a Gemw WIL 2024
- Normenkader 2023
- Verklaring Rechtmatigheidsverantwoording

**PARAAF**