

# Actualisatie 2023 Financiële verordening Nota afschrijvingen Controleverordening

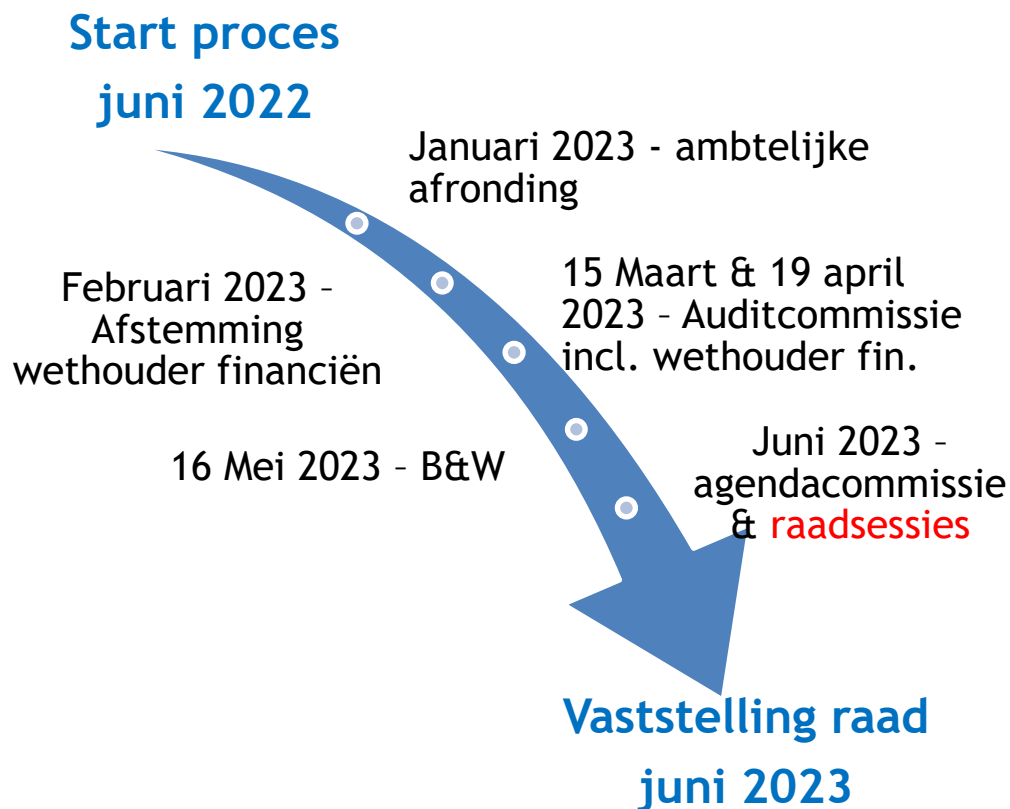
Informatieve bijeenkomst raad - 7 juni 2023



# Behandelvoorstel

- Inleiding actualisatieproces (Jacqueline Pitstra - 5 min)
- Uitleg wijzigingen t.a.v. rechtmatigheidsverantwoording (Sander Penninga - 30 min)
- Gelegenheid tot stellen vragen alle overige wijzigingen (Jacqueline Pitstra & Robert Haarsma - 15 min)

# Verloop actualisatie proces 2023



## Proces juni 2022 - januari 2023:

- Raadspresentatie gemeentefinanciën (juni 2022)
- Uitgebreide ambtelijke inventarisatie (juni - sept 2022)
- Nieuwe VNG modelverordeningen 2023 (nov 2022)
- Uitwerking en ambtelijke afstemming (nov 2022 - jan 2023)

## Waarbij:

- Consultatie auditcommissie
- En afstemming met accountant

## Let op:

Vaststelling met terugwerkende kracht per 1-1-2023

# Belangrijkste wijzigingen

| Nr. | Onderwerpen                                                                  | Document                     | Artikel 2020                          | Artikel 2023                          | Wijziging als gevolg van:                                     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1   | Invoering van de rechtmatigheids-verantwoording                              | FV<br>CV                     | Nieuw                                 | Art. 1, 9 t/m<br>12, 25 en 30         | Nieuwe wet- en<br>regelgeving                                 |
| 2   | Nieuwe programma-indeling en<br>autorisatieniveau                            | FV                           | Art. 2<br>Art 3 lid 1<br>Art. 5 lid 1 | Art. 2<br>Art 3 lid 1<br>Art. 5 lid 1 | Verbeteren informatie<br>waarde                               |
| 3   | Wensen en bedenkingen over grote<br>onderwerpen                              | FV                           | Art. 7 lid 1                          | Art. 7 lid 1                          | Aansluiting met praktijk                                      |
| 4   | Wensen en bedenkingen ten aanzien<br>van richtlijnen                         | FV                           | Art. 27                               | Verwijdert muv<br>art. 20 lid 5       | Aansluiting met praktijk                                      |
| 5   | Waardering en afschrijving vaste<br>activa                                   | FV en Nota<br>afschrijvingen | FV art. 9 lid 2<br>+ nota             | FV art. 13 lid 2<br>+ nota            | Aansluiting met praktijk +<br>Ontwikkelingen<br>circulariteit |
| 6   | Diverse tekstuele aanpassingen en<br>aansluiting met VNG<br>modelverordening | FV                           |                                       |                                       | Leesbaarheid                                                  |

# Rechtmatigheids- verantwoording

wat verandert er & hoe past dit in de  
controlerende rol van de gemeenteraad

Informatieve bijeenkomst raad – 7 juni 2023

Sander Penninga, intern accountant & sr. adviseur





# Inhoud

1. Wat verandert er
2. Hoe past dit in controlerende rol raad
3. Kaders verwerkt in raadsvoorstel

Gelegenheid om vragen te stellen:

- vooraf
- tussendoor
- achteraf

# 1. Rechtmatigheidsverantwoording (RMV)

- a) Waarom
- b) Wat verandert er
- c) Hoe werkt het
- d) Af te wegen zaken
- e) Mogelijke / veronderstelde effecten

## 1a) Waarom

- Versterking controlerende rol van de gemeenteraad
- Toegenomen druk op bedrijfsvoering / onnodige belasting door accountantscontrole op rechtmatigheid
- Rapport commissie Depla uit 2014 (vernieuwing begroting en verantwoording gemeenten)
- Meeste adviezen hieruit zijn al overgenomen en ingevoerd; RMV als laatste na aantal maal uitstel (2018, 2021)



## 1b) Wat verandert er

- Verantwoording over rechtmatigheid
- Meer nadruk op verantwoordelijkheid college
- Rechtmatigheidscontrole accountant vervalt / rechtmatigheid weegt niet mee in oordeel
- Interactie tussen raad en college – het ‘goede gesprek’ (i.p.v. tussen accountant-raad)

## 1c) Hoe werkt het

- Gemeenteraad stelt kaders vast  
(normenkader incl. verordeningen, verantwoordingsgrenzen, begroting, controletolerantie)
- College legt verantwoording af in jaarrekening middels RMV
- Betreft ‘financiële rechtmatigheid’  
(voorwaarden-, M&O- & begrotingscriterium; in euro’s uit te drukken, voor zover niet vallend onder accountantscontrole getrouwheid)
- Verantwoordingsgrens  
(0-3% van de lasten incl. reservetoevoegingen)
- College onderzoekt en vermeldt afwijkingen in RMV
- Beschrijving (status) verbeteracties  
(in paragraaf bedrijfsvoering/jaarverslag)
- Accountant controleert RMV op getrouwheid  
(uitkomst correct, voldoende onderzoek gedaan)

## 1c) Tekst RMV

- Modelverantwoording (Kadernota RMV 2023)
- Bestaat uit:
  - Beschrijving verantwoordelijkheden college
  - Afgesproken grensbedrag
  - Mening college (wel/niet rechtmatig, binnen grens)
  - Evt. bevindingen
  - Verwijzing naar paragraaf bedrijfsvoering voor:
    - Nadere toelichting
    - Verbeteracties

## 1d) Af te wegen zaken

- Informatiepositie raad
- Kosten van de verantwoording
- Eenduidigheid van normen
- Evt. rapporterings(onder)grens afspreken
- Aanpassing RMV bij bevindingen
- Risicogerichte aanpak college-onderzoek
- Accountant maakt zo veel mogelijk gebruik v/d interne controle

## 1e) Mogelijke / veronderstelde effecten

- Verandering (gevoelde) verantwoordelijkheid
- Goede gesprek raad-college
- Meer transparantie (vooraf)
- Bewust afwijken, bv. lokale keuzes t.a.v. EU-aanbesteden
- Cultuurverandering / bewustwording
- Verbetering interne beheersing en –controle
- Sneller oplossen afwijkingen
- Minder controledruk accountant

## 2. Controlerende rol raad

- a) Relatie RMV - controlerende rol
- b) Hoe controlerende rol vormgeven



## 2a) Relatie RMV - controlerende rol

- a) Raad heeft financiële kader stellende en controlerende rol
- b) Ondersteuning raad door:
  - financiële toezichthouder (provincie)
  - accountant
  - rekenkamer(cie)
- c) Accountant controleert getrouwe beeld jaarrekening.
  - Raad is opdrachtgever, evt. via Auditcommissie

## 2b) Hoe controlerende rol vormgeven

### a) Kaders vaststellen, o.a.

- normenkader, verordeningen
- controletolerantie (getrouwheid)
- rapportagegrenzen (rechtmatigheid)
- begroting

### b) Controleren, o.a.

- college rapporteert in RMV + par.bedrijfsvoering over rechtmatigheid
- accountant rapporteert over getrouwheid jaarrekening inclusief de RMV
- (politieke) verantwoordingsdebat; wel/niet instemmen raad met verantwoorde afwijkingen boven grens

### 3) Kaders verwerkt in raadsvoorstel

- VNG modelverordening = basis
- Voorbereid i.s.m. auditcommissie
- Belangrijkste kaders voor de RMV:
  - Verantwoordingsgrens: nihil (0%), met rapporteringsgrens van € 350.000,- (art. 9 FV)
  - Normenkader: raadsvoorstel volgt later in 2023 (art. 10 FV)
  - Spelregels begrotingsrechtmatigheid (art. 11 FV) en misbruik en oneigenlijk gebruik (art. 12 FV)
  - Rapportage in paragraaf bedrijfsvoering (art. 25 FV)

# Heeft u nog vragen?

Dank voor uw aandacht!

