



Gemeente  
**Sliedrecht**

# Rechtmatigheidsverantwoording

Auditcommissie d.d. 10 februari 2020





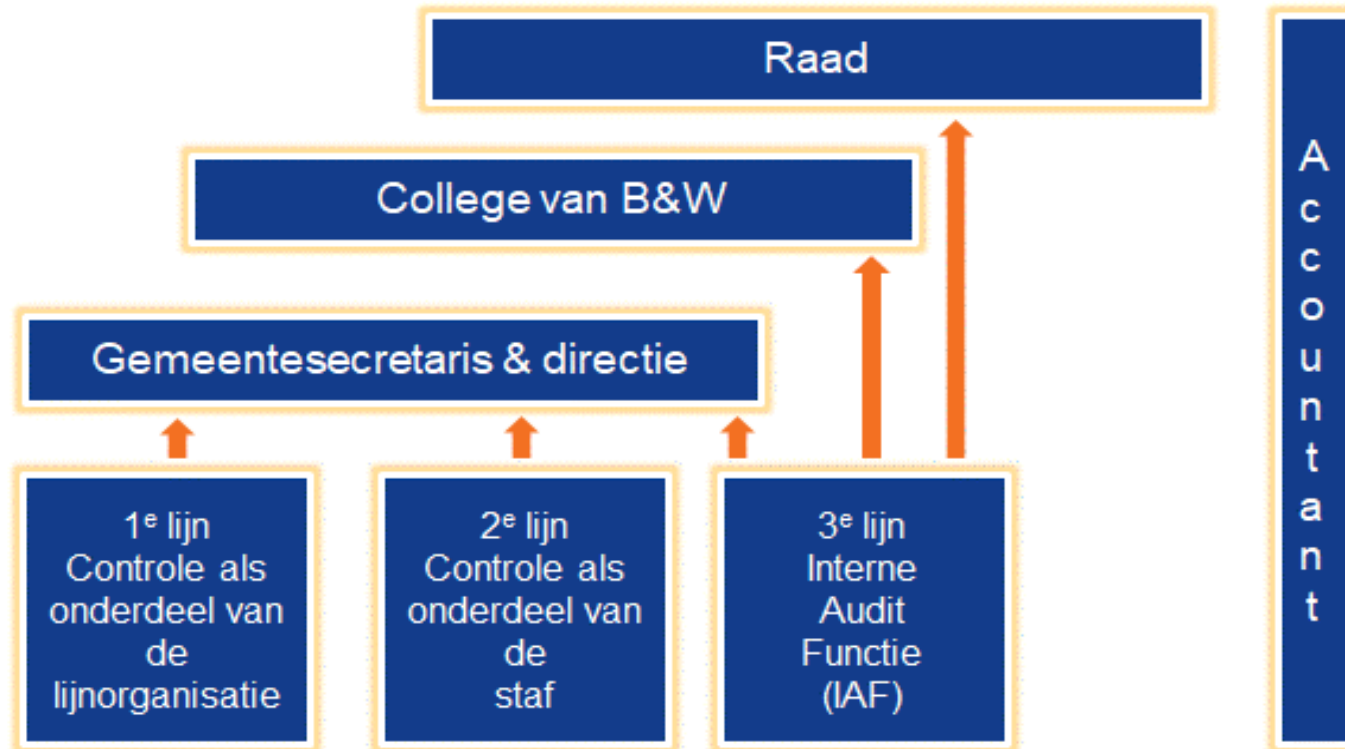
# Programma

1. VIC in Sliedrecht
2. Wat gaat er veranderen
3. Waarom gaat dit veranderen
4. Wat betekent dit
5. Rollen





# VIC in Sliedrecht



Bron: Commissie BADO, 2019



# VIC in Sliedrecht

## 3<sup>e</sup> lijns interne auditfunctie varianten:

- i. ~~instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren;~~
- ii. ~~onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen<sup>8</sup>;~~
- iii. ~~interne beheersingsmaatregel<sup>9</sup>, waarop hij kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden;~~
- iv. interne auditfunctie (IAF, zoals bedoeld in Standaard 610)<sup>10</sup>.



# Wat gaat er veranderen (1/2)

## **Vanaf 2021:**

1. Het rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring van de accountant komt te vervallen
2. Het college geeft haar "eigen" oordeel in de jaarrekening
3. De accountant toetst dit oordeel en verklaart hierbij of het getrouw is of niet



# Wat gaat er veranderen (2/2)

## Modeltekst verklaring college B&W gepubliceerd

### Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

*In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan **in hoeverre** de in de jaarrekening verantwoorde **baten** en **lasten**, alsmede de **balansmutaties**, **rechtmatig** tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XXXX vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt X% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € X.*

### Conclusie

*Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen:*

- .....

*In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.*



# Waarom gaat dit veranderen

1. Markeren verantwoordelijkheid college
2. Kwaliteitsimpuls op de interne processen en beheersing
3. Verwachting dat er meer vooruitgekeken wordt naar oplossing van onrechtmatigheden
4. Verschuiving discussie rechtmatigheid van raad – accountant naar raad - college



# Wat betekent dit (1/3)

1. Het rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring van de accountant komt te vervallen
2. Het college geeft haar "eigen" oordeel in de jaarrekening
3. De accountant toetst dit oordeel en verklaart hierbij of het getrouw is of niet





## Wat betekent dit (2/3)

4. Dat nu niet de accountant maar het college een onderbouwd oordeel moet kunnen geven over de rechtmatigheid
5. Dat de organisatie dusdanig moet zijn ingericht, dat het college deze uitspraak kan doen.
6. Dat de raad een tweetal kaders dient vast te stellen:
  - Normenkader
  - Grensbedragen rapportering

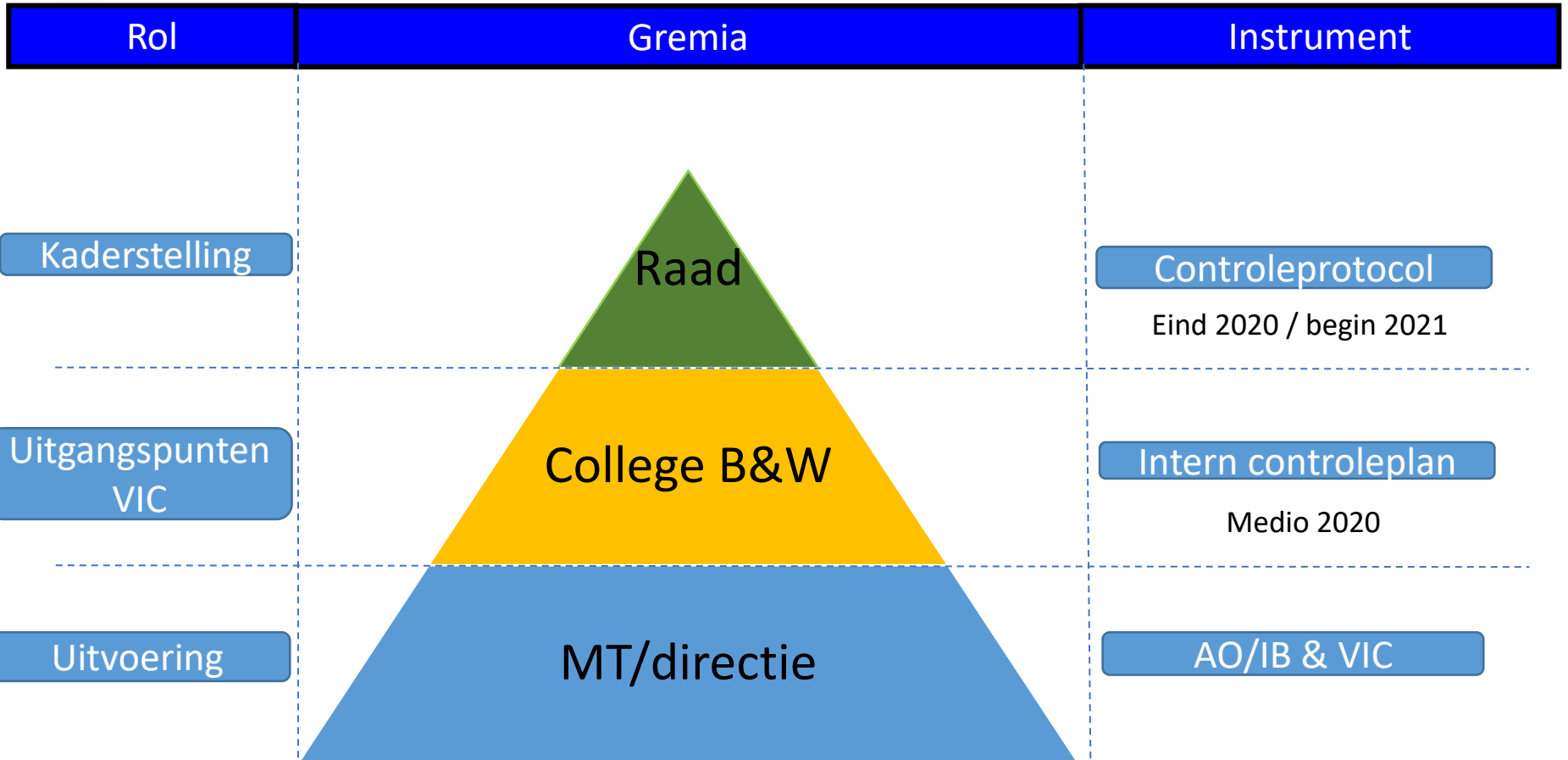


## Wat betekent dit (3/3)

7. Dat de ambtelijke organisatie voor het boekjaar 2021 “klaar” moet zijn
8. In de paragraaf bedrijfsvoering verplichte toelichting op afwijkingen rechtmatigheid



# Rollen





# Vragen

