

Memo

Onderwerp

Kadernota rechtmatigheid Commissie BBV 2024

Aan

Gemeenteraad

Doel

Informeren

Datum

14 januari 2025

Van

College/M.J. Versluis

Beste leden van de raad,

Op verzoek van de Auditcommissie informeren wij u in deze Memo over relevante wijzigingen in de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV ten opzichte van de Kadernota rechtmatigheid 2023.

In de Kadernota rechtmatigheid 2023 werden gemeenten onaangenaam verrast over de wijziging in de definitie van het Begrotingscriterium. Het Begrotingscriterium is één van de drie rechtmatigheidscriteria (naast het Voorwaardencriterium en het Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium) waarover het college jaarlijks verantwoording aflegt in de jaarrekening. De definitie werd uitgebreid met het aspect 'tijdig melden'. Dat aspect is inmiddels verwerkt in de gewijzigde [Financiële verordening](#). De raad heeft onder meer deze wijziging in de Financiële verordening op 21 november 2024 vastgesteld.

In de Kadernota rechtmatigheid 2024 zijn geen ingrijpende wijzigingen aangebracht, die de huidige spelregels tussen raad en college veranderen. De Kadernota heeft geen effect op de door de raad vastgestelde Normenkader rechtmatigheid en Controleprotocol 2024. De Kadernota heeft onder meer de teksten van het Begrotingscriterium verduidelijkt, de verplichte tekst van de rechtmatigheidsverantwoording gewijzigd en een 'stellige uitspraak' over het Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium geformuleerd.

Hieronder worden de wijzigingen toegelicht:

Rechtmatigheidsverantwoording

De tekst in de rechtmatigheidsverantwoording is gewijzigd bij het onderdeel bevinding.

De oude tekst luidt:

Het college *is van mening* dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De nieuwe tekst luidt:

Het college *stelt vast* dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € bedraagt. Dit is lager/hoger dan de daarvoor gestelde grens van € . Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Het verschil is dat wij (het college) ons stelliger en duidelijker uitspreken over het rechtmatig tot stand komen van baten, lasten en balansmutaties door van mening zijn te wijzigen in vaststellen. De nieuwe definitie van bevinding is daardoor meer gaan lijken op een 'accountantsverklaring'.

Stellige uitspraak over het Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium

De stellige uitspraak luidt:

Geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid juist is uitgevoerd en op een getrouwe (eerlijk, juist en volledig) wijze is verwerkt in de jaarrekening, wordt niet betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en de (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik.

De stellige uitspraak geeft duidelijkheid voor de controlerende accountant en de opstellers van de jaarrekening, die in opdracht van het college de rechtmatigheidsverantwoording opstellen. De jaarrekening is in deze situatie immers getrouw en de financiële effecten van het misbruik zijn tenietgedaan door terugvordering en verhaal.

Bijlage

1. Kadernota rechtmatigheid Commissie BBV 2024