Rechtmatigheidsverantwoording

Karel van Leeuwen - Senior adviseur

BMC
YACHT GROUP

Groei naar een ICS

1. Verantwoording gericht op **financiële rechtmatigheid** en hantering van wettelijke normen ***(wettelijke norm)***

2. Verantwoording gericht op **financiële rechtmatigheid + aantal relevante processen/thema's** benoemen die aandacht krijgen

3. Verantwoording gericht op bredere bedrijfsvoering, zogenaamde **In Control Statement**

Volwassenheidsniveau rechtmatigheidsverantwoording

BMC YACHT GROUP

Tekst rechtmatigheidsverantwoording

“Het college is van mening dat de in deze verantwoording opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens”

+ eventuele afwijkingen
+ maatregelen

BMC
YACHT GROUP

Waarom een rechtmatigheidsverantwoording

- De rechtmatigheidsverantwoording (RMV) is bedoeld om de kaderstellende rol van de gemeenteraad te versterken
- In de jaarrekening 2021 moet het College van B&W voor het eerst een RMV opnemen
- In de rechtmatigheidsverantwoording wordt op basis van interne controle door het college de afwijkingen, fouten en onduidelijkheden (apart), opgenomen.
- De accountant blijft toetsen of de jaarrekening getrouw is en toetst straks ook of de informatie in de RMV getrouw is.

BMC
YACHT GROUP

Wat gaat veranderen met de RMV

NU

Stap 1

- Normenkader wordt vastgesteld
- Accountant toetst aan normenkader

Stap 2

- Accountant rapporteert over getrouwe beeld en rechtmatigheid
- Rechtmatigheidsfouten en onzekerheden zijn medebepalend voor de strekking van de controleverklaring

Stap 3

- Raad spreekt met accountant over bevindingen rechtmatigheid

STRAKS

Stap 1

- Normenkader wordt vastgesteld
- College van B&W toetst aan normenkader

Stap 2

- College van B&W rapporteert over rechtmatigheidsfouten en eventuele onduidelijkheden
- Accountant betrekt de rechtmatigheidsverantwoording bij het oordeel over getrouwheid

Stap 3

- Raad spreekt met College van B&W over bevindingen rechtmatigheid

De gemeenteraad bepaalt vooraf

- het normenkader waaraan getoetst wordt
- de mate van detaillering van de controle
- de doelstelling van de interne controle
- wat er in de bedrijfsvoeringsparagraaf wordt opgenomen

Het college kan in de bedrijfsvoeringsparagraaf ook het ‘eigen verhaal’ vertellen

BMC
YACHT GROUP

Normenkader voor rechtmatigheid

- Financiele rechtmatigheid ten behoeve van de jaarrekening beperkter dan juridische rechtmatigheid
- Het normenkader bestaat uit:
  - Regels van buiten de organisatie (vb. EU-aanbesteding)
  - Regels vanuit de organisatie zelf (verordeningen)

BMC
YACHT GROUP

Verantwoordingsgrens en materialiteit I

Soort controleverklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording in percentage van de lasten	≤ 1%	>1% en < 3%	N.V.T.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle in percentage van de lasten	≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	> 10%	N.V.T.

BMC
YACHT GROUP

Verantwoordingsgrens en materialiteit II

- De verantwoordingsgrens wordt door de raad vastgesteld binnen de bandbreedte van 0% tot 3%
- Indien de verantwoordingsgrens afwijkt van de wettelijke norm voor fouten (1%) bij de controle van het getrouw beeld moet dat gemotiveerd worden

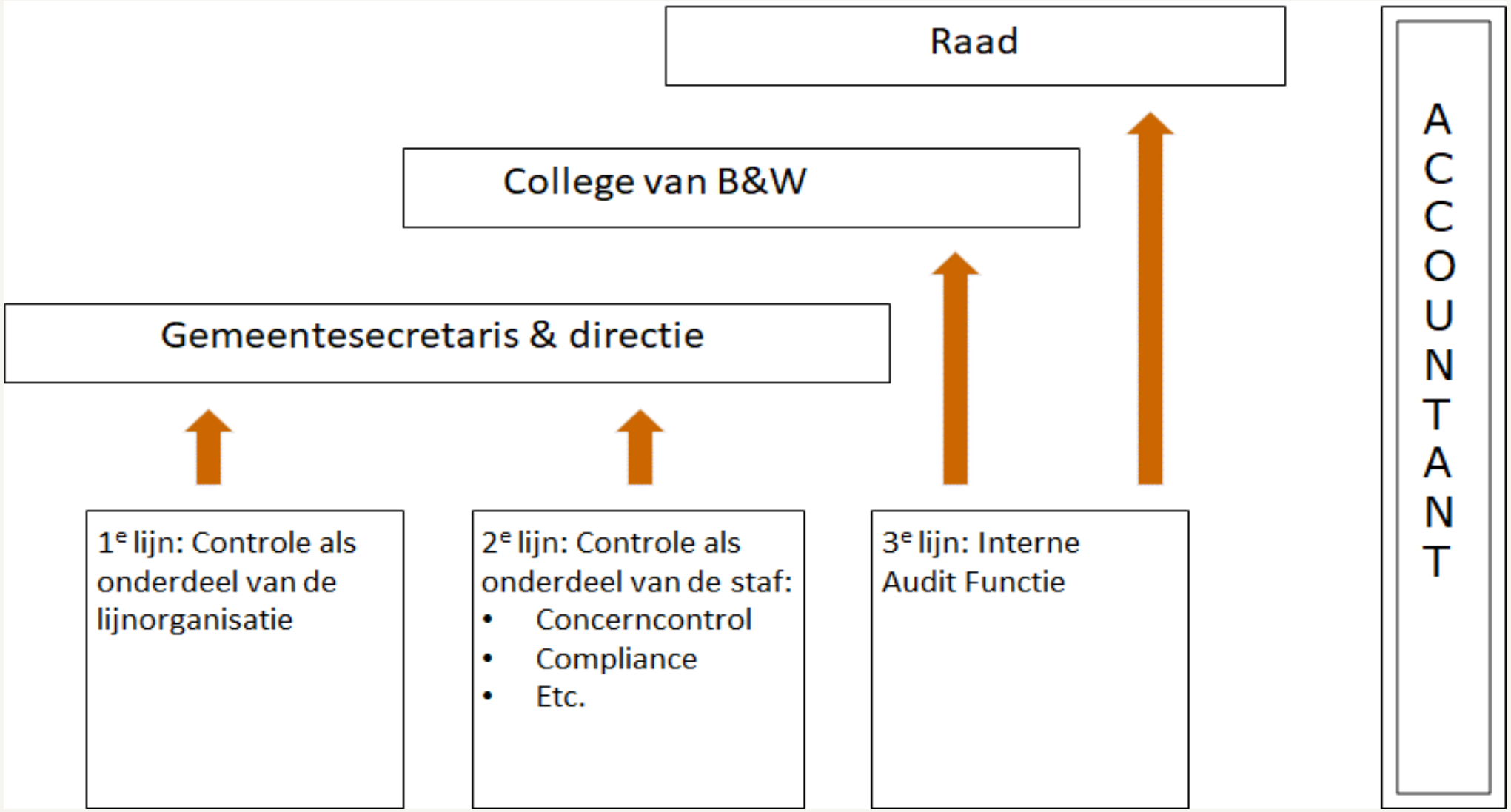
BMC
YACHT GROUP

Onderbouwing van de RMV

- Het college baseert de RMV op interne controle (IC)
- De IC (of VIC) werkzaamheden gaan niet veel veranderen
- De verantwoording voor een verklaring ligt primair bij college en niet meer bij de accountant

BMC
YACHT GROUP

Het model van drie verdedigingslinies



BMC
YACHT GROUP

Voorbeeld 1

- Stel de gemeentelijke jaarlasten € 60 mln en verantwoordingsgrens RMV 1% (€600.000)
- Stel uit de interne controle RMV blijken €700.000 aan fouten, dan worden oorzaken en verbeteracties in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de jaarrekening toegelicht

BMC
YACHT GROUP

Voorbeeld 2

- Stel de gemeentelijke jaarlasten zijn € 60 mln en verantwoordingsgrens RMV 1% (€ 600.000)

- Stel uit gemeentelijke controle RMV blijkt € 500.000 aan fouten
- Maar uit de accountantscontrole RMV blijkt € 700.000 aan fouten dan zijn er twee opties:
  - of geen goedkeurende verklaring voor getrouw beeld
  - of aanpassing van de RMV-verantwoording en de toelichting en alsnog goedkeurende verklaring

BMC
YACHT GROUP

Fasering

2020

- Opstellen plan van aanpak invoering RMV
- Afstemmen met accountant, management, college, raad,
- Vaststellen ambitieniveau, verantwoordingsgrens en het normenkader
- Bepalen scope (welke processen) en diepgang van de controles (grens)

2021

- Optioneel een proef-RMV over 2020
- Opstellen en uitvoeren van een controleplan RMV

2022

- De eerste RMV over 2021

BMC
YACHT GROUP