

Rechtmatigheidsverantwoording

Stand van zaken

drs. Neil van Engelen RA

Historie

Waar is het ook alweer begonnen?



Waarom?

Commissie Depla

Waarom een rechtmatigheidsverantwoording?

- ▶ Een expliciete (financiële) rechtmatigheidsverantwoording door het college onderstreept de politieke aanspreekbaarheid van het college door PS op die verantwoordelijkheid.
- en
- ▶ heeft naar verwachting een kwaliteit verhogend effect op de financiële bedrijfsvoering en interne beheersing.

Advies 4) rechtmatigheid

Het college is verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom aan het college om hier verantwoording over af te leggen. Een randvoorwaarde is dat de verantwoording over de rechtmatigheid efficiënt en effectief dient te worden vormgegeven. De administratieve lasten dienen niet te stijgen en bij voorkeur af te nemen.

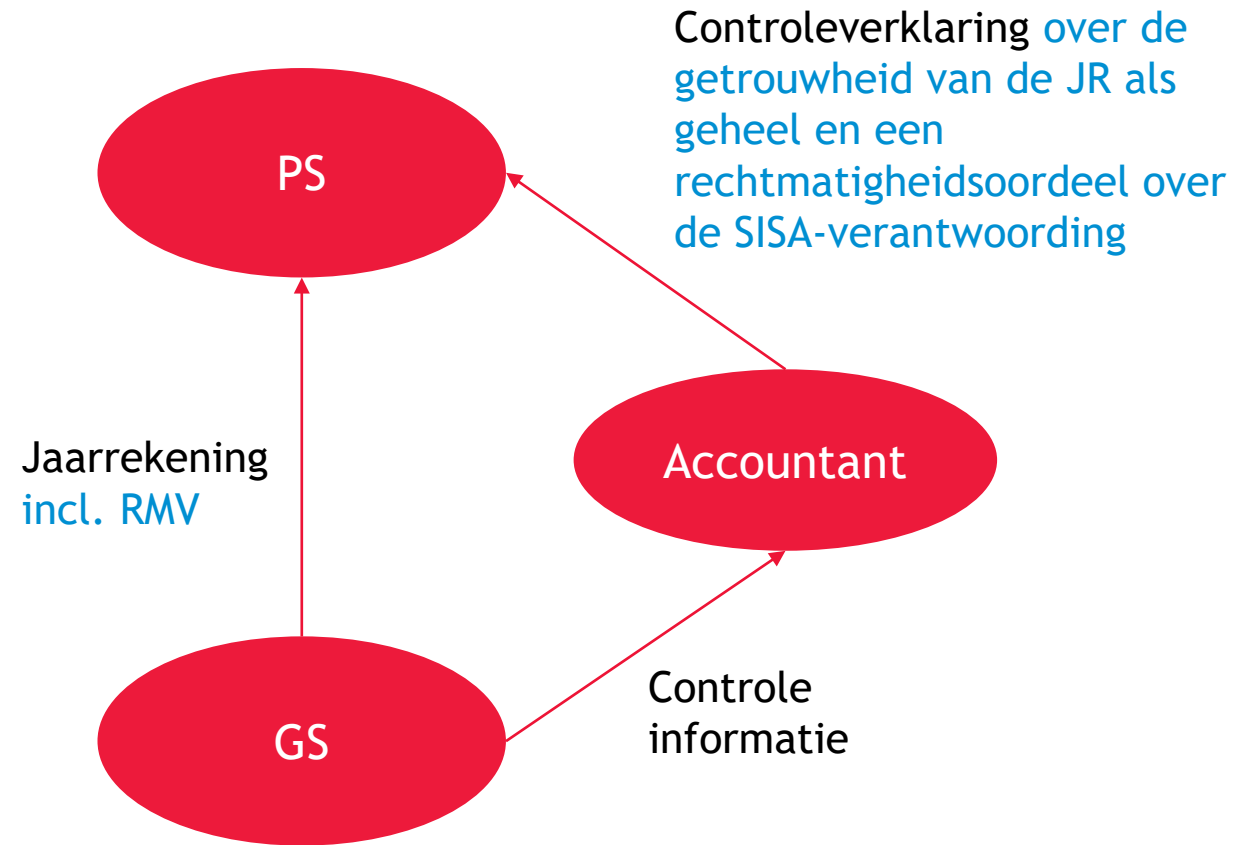
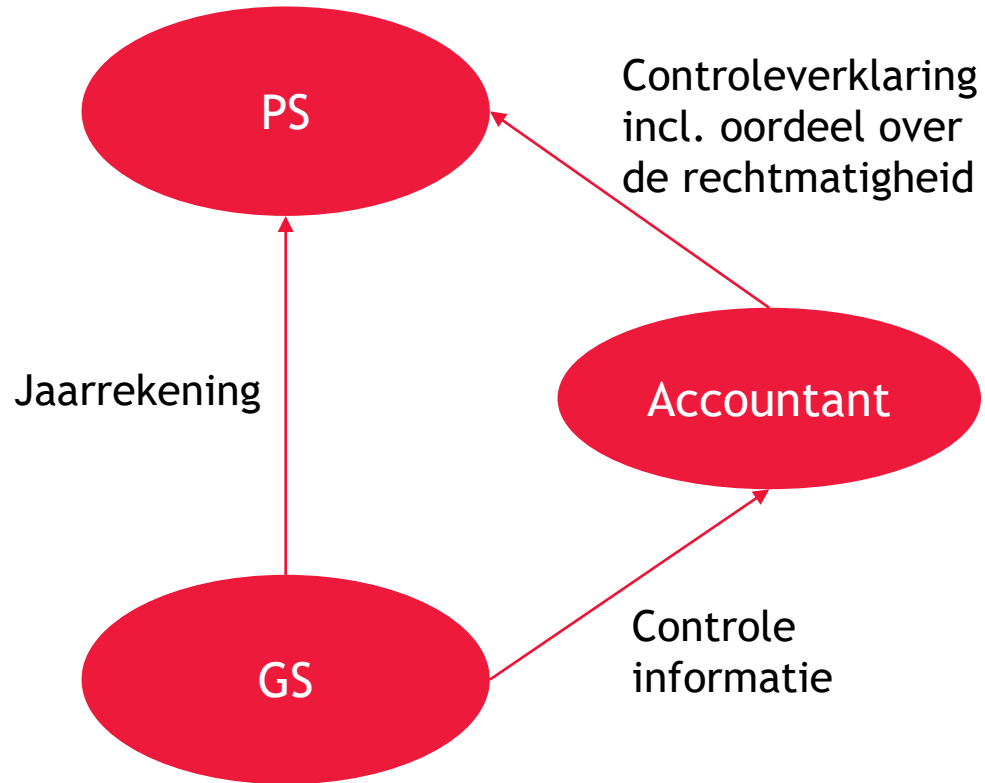
De werkgroep adviseert om:

- het college een mededeling te laten doen over de financiële rechtmatigheid. Op deze manier ligt de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid op de goede plek; bij het college. De accountant controleert deze mededeling tijdens zijn getrouwheidscontrole van de jaarrekening
- om de mededeling over de financiële rechtmatigheid door het college en de controle ervan door de accountant efficiënt en effectief vorm te geven. Hiervoor is het nodig dat de normen (de scope van de mededeling en de criteria van de controle en vereisten) vooraf duidelijk zijn. Volgens de werkgroep betekent dit dat:
 - de Gemeentewet, Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en indien nodig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) worden aangepast.
 - de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV overeenkomstig wordt herzien, zodat scope en criteria van de controle duidelijk zijn uitgewerkt.
 - de commissie BBV een modelmededeling ontwikkelt waarin de relatie met normen en criteria wordt geduid.
 - in zowel de kadernota als de modelmededeling de rechtmatigheid te behandelen als een onderdeel van de planning & controlcyclus.

Vanuit de constatering dat in de praktijk de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid al bij het college ligt, benadrukken de deelnemers vanuit het IPO het belang van de randvoorwaarde voor het niet doen toenemen en zo mogelijk doen afnemen van de administratieve lasten. Zij plaatsen de kanttekening dat deze randvoorwaarde cruciaal is.

Was...wordt

De rol van PS en PS



Actualiteiten

De rechtmatigheidsverantwoording in perspectief

- ▶ De kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is geactualiseerd en gepubliceerd.
- ▶ Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de aanpassing van het BBV zijn geconsulteerd en zijn nog onderhanden.
 - De notitie rechtmatigheid van de commissie BADO wordt geactualiseerd op basis van de definitieve wet.
 - NBA-Handreiking 1152 rechtmatigheidstoelichting decentrale overheden idem.
- ▶ Sisa wordt onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording van het college in de jaarrekening. Echter ook van de accountant wordt nog een rechtmatigheidsoordeel over de Sisa-verantwoording gevraagd.
- ▶ Het voornemen is om in de toekomst de materialiteit voor de accountantscontrole te verhogen naar 2% (van de lasten excl. mutatie reserves). Het onderscheid tussen fouten en onzekerheden komt dan te vervallen.

www.bdo.nl



Pilot Rechtmatigheidsverantwoording 2022

Commissie Sturen & Verantwoorden 1 december 2023

Provincie Noord-Brabant

Pilot Rechtmatigheidsverantwoording GS

- Ter bewustwording van de organisatie is voor boekjaar 2022 een pilot RMV uitgevoerd parallel aan de jaarrekening
 - Door Cie S&V is voor het pilotjaar 2022 een verantwoordings- en rapporteringsgrens meegegeven
 - Uitkomsten zijn verwerkt in de statenmededeling en bijlage (vergadering 2 juni 2023):
 - Pilot is gericht op inkoop- en aanbestedingen;
 - De geconstateerde rechtmatigheidsfouten hebben een totale omvang van € 1,7 miljoen. Daarnaast € 1,0 miljoen aan bijdrageonrechtmatigheden
 - ‘Schone’ rechtmatigheidsverantwoording
 - Bevindingen gelijk aan die van accountant

Wat staat er nog op de planning?

– Tussentijdse informatie richting DT en GS inzake onrechtmatigheden en/of onduidelijkheden

- *Financiële rechtmatigheid is een vast agendapunt geworden van de gesprekkencyclus tussen programmamanagers en directeuren*
- *N.a.v. pilot is een interne procesbeschrijving opgesteld met heldere verdeling van rollen en verantwoordelijkheden*

– Aanpassing van verordeningen

- *Financiële verordening*
- *Controleverordening*
- *Normenkader*

Worden beoogd te agenderen voor Cie S&V 23 februari en PS op 8 maart

– Rechtmatigheidsverantwoording GS als onderdeel van de jaarrekening 2023

Achtergrondinformatie: Modelverantwoording Pilot RMV 2022

Verantwoordelijkheid college van Gedeputeerde Staten

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van Gedeputeerde Staten toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door Provinciale Staten vastgestelde kaders zoals de begroting en provinciale verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door Provinciale Staten op 3 maart 2023 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 Provinciale Staten bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 14,5 miljoen.

Bevinding

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.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met Provinciale Staten aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Achtergrondinformatie: Toelichting in paragraaf bedrijfsvoering over fout boven rapporteringsgrens Pilot RMV 2022

Daarnaast hebben PS meegegeven dat ook individuele rechtmatigheidsfouten van € 500.000 of groter door GS moeten worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. We kunnen hierbij aangeven dat over (pilotjaar) 2022 er één fout groter dan € 500.000 is geconstateerd:

- De fout groter dan € 500.000 betreft de partnerbijdrage (van € 758.000) ten behoeve van het gebruik van de Nationale Databank Wegverkeergegevens (NDW). Gezien het karakter van de kosten (kostendeling met Rijkswaterstaat) kan deze niet aangemerkt worden als een inkoop of subsidie. De Algemene bijdrageverordening kan hier niet voor ingezet worden omdat de NDW (een uitvoeringsorganisatie die onder Rijkswaterstaat valt en o.m. de provincies ondersteunt) niet als ontvangende partij aangemerkt kan worden conform de Algemene bijdrageverordening. Er wordt nu gewerkt aan een overeenkomst voor horizontale samenwerking, teneinde verdere doorloop van de rechtmatigheidsfout in 2023 te voorkomen en/of zoveel mogelijk te beperken.