

Beste leden van de raad,

In haar vergadering van de auditcommissie van 12 december jl. heeft de auditcommissie onder andere kennisgenomen van de actualisering van de kadernota rechtmatigheid. Dit zijn de landelijke boekhoudvoorschriften over de verwerking van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening.

De belangrijkste wijzigingen hebben betrekking op het begrotingscriterium en de verantwoordingsgrens.

1. **Begrotingscriterium:** In de rechtmatigheidsverantwoording over 2023 werd er alleen over overschrijdingen van de lasten en investeringskredieten gerapporteerd. Dit was conform de werkwijze van de accountant tot 2022. Vanaf dit jaar rapporteren we ook over onderschrijdingen van lasten/investeringen en afwijkingen van de baten. Dit is conform de kadernota rechtmatigheid.
2. **Verantwoordingsgrens:** Voor de verantwoordingsgrens zijn we in 2023 uitgegaan van de netto-onrechtmatigheid. Dat wil zeggen: alle onrechtmatigheden verminderd met de acceptabele. Ook dit was conform de werkwijze van de accountant tot 2022. In de kadernota rechtmatigheid wordt uitgegaan van de bruto-onrechtmatigheid. Dat wil zeggen alle onrechtmatigheden. Dus inclusief de acceptabele.

In de auditcommissie is toegelicht dat een wijziging op de financiële verordening noodzakelijk is en dat deze wijziging al geldt voor de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024. Hierbij is door de leden van de auditcommissie aangegeven dat het van belang is dat de raad op hoofdlijnen en op relevante zaken kan sturen.

Raadvoorstel wijziging financiële verordening (art. 212)

De auditcommissie adviseert de raad in te stemmen met het onderhavige voorstel. Hiermee voldoet de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 aan de geactualiseerde kadernota rechtmatigheid en wordt er gerapporteerd op hoofdlijnen. Hierbij zijn de volgende punten overwogen.

1. De begroting wijkt altijd af van de werkelijkheid. Afwijkingen op de begroting, ook de onderschrijdingen van de lasten en afwijkingen van de baten, worden op hoofdlijnen getoetst en gerapporteerd. Hierdoor wordt de raad geïnformeerd over de relevante, materiele afwijkingen en houden we het toetsen beheersbaar.
 - Afwijkingen groter dan € 100.000 worden getoetst en gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierdoor rapporteren we op hoofdlijnen en in lijn met de in de financiële verordening opgenomen rapporteringsgrens (art. 10, lid 3). Daarnaast houden we het toetsen beheersbaar.
 - In het hoofdstuk begrotingsonrechtmatigheden in de jaarrekening worden de acceptabele begrotingsonrechtmatigheden samengevat en toegelicht.
 - In de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening worden alle niet- acceptabele begrotingsonrechtmatigheden groter dan € 100.000 toegelicht. Ook wordt hierin

opgenomen welke maatregelen het college heeft genomen om dit in de toekomst te voorkomen.

- Vooruitlopend op 2025 wordt de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 al op programma's gebaseerd in plaats van op beleidsproducten .
 - Met de accountant is een controle-aanpak afgesproken waarin de toetsing en vastlegging van de begrotingsrechtmatigheid wordt vastgelegd. Deze wordt getoetst door verbijzonderde interne controle en is onderdeel van de toets op getrouwheid door de accountant.
2. Bij de gemeenten is de netto onrechtmatigheid ca. 10% van de bruto onrechtmatigheid op het begrotingscriterium. Door dit verschil verwachten we vanaf 2024 structureel een overschrijding van de verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid. We adviseren de verantwoordingsgrens daarom aan te passen naar 3%. De verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid mag minimaal 0% en maximaal 3% van de totale lasten zijn.

Namens de Auditcommissie,

Joep Meijs, Frans den Otter en Miriam Cooijmans