



## Raadsvoorstel en ontwerpbesluit

Registratienummer: 1532571

Datum voorstel: 24 november 2020 Portefeuillehouder: D.J. Butter

Commissie: 22 december 2020 Gemeenteraad: 22 december 2020

**Onderwerp:**

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van verslagjaar 2021

**Samenvatting:**

Met ingang van 2021 zal het college zelf gaan toetsen op de rechtmatige naleving van het door de raad vastgestelde normenkader. Tot en met 2020 was dit de taak van de accountant.. Deze verantwoording vindt plaats door middel van een voorgeschreven modeltekst.

In de rechtmatigheidsverantwoording worden afwijkingen boven een door de gemeenteraad gestelde grens opgenomen. De Raad bepaalt de verantwoordingsgrens en daarmee vanaf welk bedrag afwijkingen dienen te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. In dit raadsbesluit wordt -gehoord de auditcommissie- de raad gevraagd het grensbedrag dat wordt gehanteerd in de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves.

Naast de verantwoordingsgrens kan de raad aangeven welke specifieke aspecten over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen dient te worden. Voor het verslagjaar 2021 worden geen specifieke onderwerpen voorgesteld zodat de wettelijke onderdelen worden opgenomen:

- De oorzaken toelichten voor evt. geconstateerde onrechtmatigheden (wat is het precies);
- Een verklaring geven voor de geconstateerde onrechtmatigheden (achterliggende reden);
- Acties die zijn ondernomen om onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen (actie).

De gewenste invulling van bovengenoemde door de raad gewenste vereisten is behandeld in de Auditcommissie van 16 september 2020. De input vanuit de Auditcommissie met name waar het gaat om de actieve informatieplicht bij onrechtmatigheden is verwerkt in dit voorstel.



Registratienummer: 1532571

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van verslagjaar 2021

Middenbeemster, 24 november 2020

Aan de gemeenteraad van Beemster,

### **Inleiding en probleemstelling:**

Met ingang van 2021 zal het college zelf gaan toetsen op de rechtmatige naleving van het door de raad vastgestelde normenkader. Tot en met 2020 was dit de taak van de accountant. De gedachte achter deze wetswijziging is het onderstrepen van de politieke aanspreekbaarheid en het verhogen van de kwaliteit van financiële processen bij gemeenten. Het college zal met ingang van 1 januari 2021 in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording afleggen over het rechtmatig handelen door het college in het afgelopen kalenderjaar. Bij onrechtmatig handelen dient het college in de paragraaf bedrijfsvoering aan te geven welke actie zij onderneemt om herhaling in de toekomst te voorkomen.

De rol van de accountant verandert dus. De accountant toetst tijdens de jaarrekeningcontrole of de rechtmatigheidsverantwoording (onderdeel van de jaarrekening) een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. Hij toetst dus niet langer het proces en de onderliggende stukken, maar het eindresultaat. De rol van het college verandert ook. Het college krijgt een uitgebreidere taak in de toetsing van de rechtmatigheid.

De gemeenteraad dient jaarlijks vóór aanvang van het verslagjaar een besluit te nemen over de navolgende punten:

- 1) De verantwoordingsgrens (hoe hoog ligt de lat?): dit gaat over wanneer iets gerapporteerd moet worden, deze grens moet liggen tussen de 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente inclusief de dotaties aan de reserves. Er zijn twee verantwoordingsgrenzen: één voor fouten en één voor onzekerheden. Hoe lager de grens hoe uitgebreider het controle instrumentarium dat nodig is;
- 2) Wat over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen dient te worden.

### **Oplossingsrichtingen:**

Door de externe accountant is de rechtmatigheid tot en met verslagjaar 2020 gecontroleerd met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De externe accountant toetst de getrouwheid van de jaarrekening, waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van is, met een verantwoordingsgrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Om die reden wordt de raad gevraagd de verantwoordingsgrens van de rechtmatigheid over verslagjaar 2021 te stellen op 1% van de totale lasten inclusief mutaties aan de reserves. De gemeenteraad kiest hiermee voor een bestendige gedragslijn.

### **Meetbare doelstellingen:**

Op basis van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden zal het college in staat zijn de rechtmatigheidsverantwoording op te stellen rekening houdende met het grenspercentage dat wordt vastgesteld door de Raad.



Registratienummer: 1532571

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van verslagjaar 2021

### **Financiële consequenties/risico's:**

Omdat de verantwoordingsgrens gelijk blijft, is de verwachting dat met de huidige organisatie van interne controle de kosten voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording binnen de bestaande begroting kan worden gedekt.

### **Communicatie:**

Het raadsbesluit zal binnen de ambtelijke organisatie worden vertaald in een toepasbaar normenkader. Tevens zal het raadsbesluit aan de externe accountant ter beschikking worden gesteld.

### **Relatie met fusie:**

Voor verslagjaar 2021 zal door zowel de raad van de gemeente Beemster als de gemeente Purmerend het grenspercentage worden vastgesteld. Over verslagjaar 2021 zullen het College van burgemeester en wethouders van beide gemeenten in de jaarrekening van de betreffende gemeente moeten aangeven in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. De beide raadsbesluiten zijn identiek aan elkaar waardoor de werkwijze na de fusie niet wijzigt.

### **Monitoring/evaluatie:**

Aan de hand van het door de Raad vastgestelde grenspercentage zal worden nagegaan of het College van burgemeester en wethouders over verslagjaar 2021 rechtmatig heeft gehandeld ten aanzien van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutatie. Het college zal de raad spoedig informeren indien zich onrechtmatigheden voordoen die beneden de verantwoordingsgrens blijven maar die naar het oordeel van het college van politieke importantie zijn.

### **Voorstel:**

1. Het grensbedrag, te hanteren in de rechtmatigheidsverantwoording over verslagjaar 2021, vast te stellen op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves;
2. De gemeenteraad ten spoedigste te informeren over onrechtmatigheden die beneden de grens van de rechtmatigheidsverantwoording (1% van de gemeentelijke begroting) als het college die onrechtmatigheden van politieke importantie acht;
3. In te stemmen dat in de bedrijfsvoeringsparagraaf van de jaarrekening 2021 de wettelijke vereiste onderdelen van de rechtmatigheidsverantwoording worden vermeld.



Registratienummer: 1532571

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van verslagjaar 2021

burgemeester en wethouders van Beemster,

H.C. Heerschop  
burgemeester

H.J.C. Welage  
gemeentesecretaris

Bijlage(n): Model van de rechtmatigheidsverantwoording versie januari 2020



Registratienummer: 1532571

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van verslagjaar 2021

De raad van de gemeente Beemster,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 24 november 2020,

overwegende dat het college in de raadscommissievergadering van 22 december 2020 op aangeven van de auditcommissie en advies van de raadscommissie, het aangeboden raadsbesluit heeft aangepast door punt 2 te schrappen,

#### B E S L U I T :

1. Het grensbedrag, te hanteren in de rechtmatigheidsverantwoording over verslagjaar 2021, vast te stellen op 1% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves.
3. In te stemmen dat in de bedrijfsvoering paragraaf van de jaarrekening 2021 de wettelijke vereiste onderdelen van de rechtmatigheidsverantwoording worden vermeld.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering  
van de raad d.d. 22 december 2020

H.C. Heerschop  
voorzitter

M. Timmerman  
griffier



Registratienummer: 1532571

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van verslagjaar 2021

### **Bijlage: Model van de rechtmatigheidsverantwoording versie januari 2020**

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 beheer handelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X 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<sup>1</sup>:

- 
- 
- 

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

---

<sup>1</sup> De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de Kadernota Rechtmatigheid) worden alleen vermeld indien de door de gemeenteraad gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden.