



Boardletter en rechtmatigheidsverantwoording X

Wat hebben wij gerapporteerd en wat komt er op u af?



Volgende slide



Rechtmatigheidsverantwoording (stand van zaken)

Model 1

Min. BZK heeft laten weten dat het wetsvoorstel waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, niet-controversieel is verklaard door de Kamer. Dat betekent dat de invoering in 2021 daadwerkelijk een feit zal gaan worden. Ingangsdatum nog onbekend.

Commissie BBV

- ▶ Model tekst en toelichting: [Rechtmatigheid · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)
- ▶ [Consultatie notitie Rechtmatigheidsverantwoording · Commissie BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#)

NBA / SDO

- ▶ [NBA - SDO reactie op de Consultatie notitie Rechtmatigheidsverantwoording van de comm](#)

Commissie BADO

- ▶ [Notitie Rechtmatigheidsverantwoording | Brochure | Rijksoverheid.nl](#)

VNG/IPO

- ▶ [VNG-IPO Handreiking rechtmatigheidsverantwoording | VNG](#)



Varianten

Model 1 RV als verantwoordingsdocument

De rechtmatigheidsverantwoording wordt samengesteld vanuit een onderliggende rechtmatigheidsadministratie.

Model 2 RV als rapportage naar aanleiding van intern onderzoek

De rechtmatigheidsverantwoording geeft de uitkomsten weer van de door het college ingestelde (verbijzonderde) interne controle.

In de praktijk verwachten we een mix van beide.

Rechtmatigheidsverantwoording - model 1

Gemeenteraad is kaderstellend:

1. Vaststellen normenkader,
2. Verantwoordingsgrens 0% - 3%
3. Rapporteringtolerantie paragraaf bedrijfsvoering

College geeft daarnaast een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

Rechtmatigheids-
verantwoording college

Registratie
onrechtmatigheden

AO/IB in de lijnorganisatie

Verbijzonderde interne
controle

1. Controle van de volledigheid van de registratie onrechtmatigheden
2. Risico- en procesanalyse. Klankbord voor het lijnmanagement

De rechtmatigheidsverantwoording omvat de bewuste keuzes en onbewuste maar wel bekende onrechtmatigheden plus de status van verbeteracties.

Primair ligt de verantwoordelijkheid voor de registratie van onrechtmatigheden bij het lijnmanagement. Dit vraagt om een cultuuromslag: fouten maken mag, signaleren = leren. Verantwoordelijkheid MT wordt ondersteund vanuit ondersteunde specialistische functies (financieel, juridisch, fiscaal enz.).

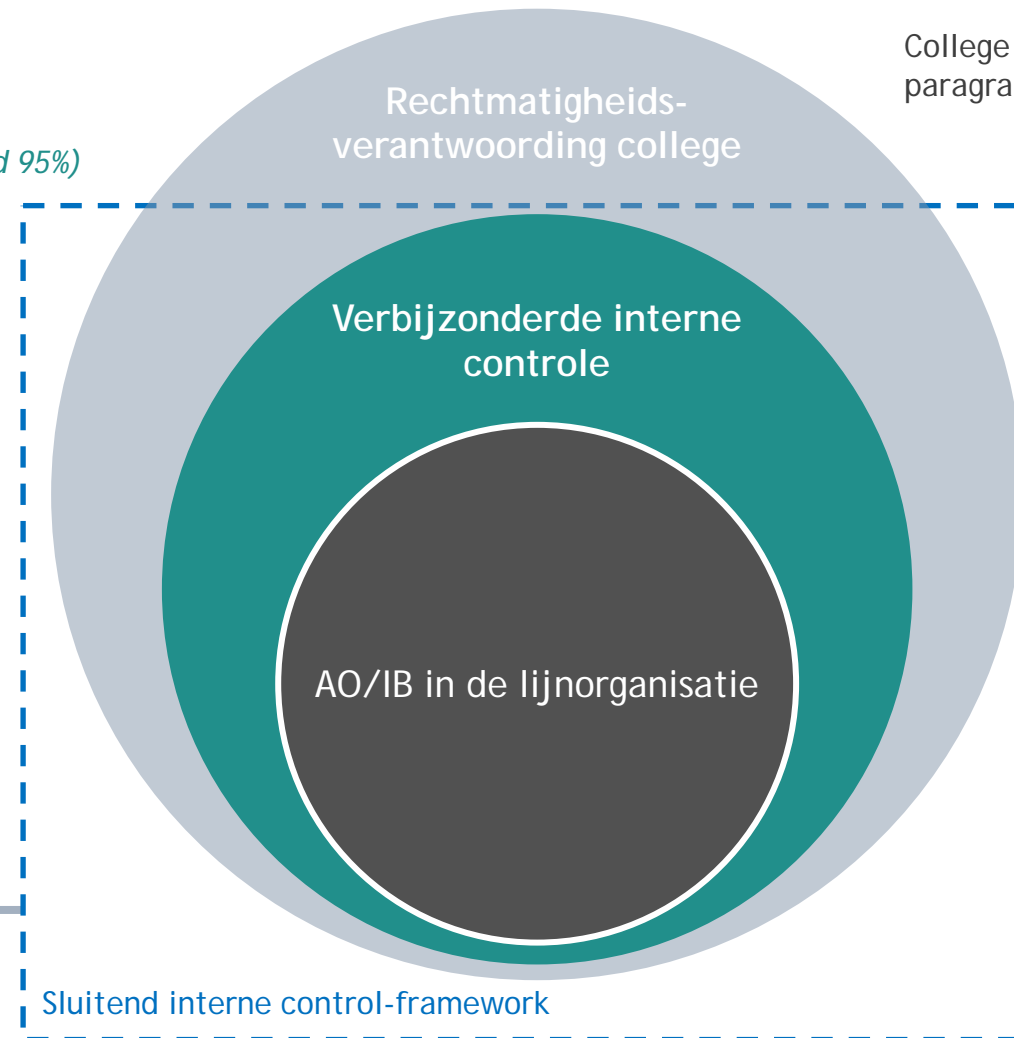
Sluitend interne control-framework

Rechtmatigheidsverantwoording - model 2

Gemeenteraad is kaderstellend:

1. Vaststellen normenkader,
2. Verantwoordingsgrens 0% - 3%
3. *Nauwkeurigheid intern onderzoek (Materialiteit 1% en betrouwbaarheid 95%)*
4. Rapporteringtolerantie paragraaf bedrijfsvoering

College geeft daarnaast een toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.



Controle (achteraf, detectief) van de relevante significante financiële stromen op basis van een risicoanalyse en vastgesteld controleplan.

De verantwoordelijkheid voor de primaire registratie om een interne controle mogelijke te maken ligt bij het lijnmanagement al dan niet ondersteunt door specialistische functies (financieel, juridisch, fiscaal enz.).



Welke acties zijn concreet te ondernemen

Door de gemeenteraad vast te stellen:

1. Het normenkader.
2. De verantwoordingsgrens tussen de 0% - 3%.
3. De Materialiteit (1%) en betrouwbaarheid (95%) t.b.v. eventueel uit te voeren intern onderzoek (nauwkeurigheid).
4. De rapporteringtolerantie t.b.v. paragraaf bedrijfsvoering.

College verantwoordelijk, organisatie voert uit:

1. Opstellen van een risicoanalyse ten aanzien van mogelijke onrechtmatigheden voor wat betreft relevante significante financiële stromen.
 2. Opstellen van het interne controleplan 2021 aansluitend op de geïdentificeerde risico's.
 3. Vaststellen van de planning en de (tussentijdse) rapportages van de uitgevoerde interne controle. Wat betekent dit voor uw formatie?
 4. Monitoren van de voortgang om verrassingen te voorkomen.
-



Zijn uw vragen beantwoord?

Bedankt voor uw aandacht



Volgende slide