


Onderwerp Normenkader 2022 en stand van zaken rechtmatigheidsverantwoording
ter informatie
Steller G Bottema / PF Ritzema

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon 50) 367 56 04 Bijlage(n) 1 Ons kenmerk 617713-2022
Datum 21-12-2022 Uw brief van Uw kenmerk 

Geachte heer, mevrouw,

In deze brief informeren wij u over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV). De landelijke invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is eerder twee keer uitgesteld, maar zal nu voor boekjaar 2023 gaan gelden. Aangegeven wordt welke activiteiten wij al hebben verricht en nog gaan verrichten. Dit doen we in overleg met onder andere de accountant en de auditcommissie.

Rechtmatigheidsverantwoording

Ons college is vanaf 2023 wettelijk verplicht een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van regels, die te maken hebben met financiële beheershandelingen. Hierbij kan gedacht worden aan subsidies en Europese aanbestedingen. Daarbij wordt ook expliciet gekeken naar het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Ons college is in de huidige situatie al verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met uw raad. In de toekomst stellen wij zelf een verantwoording op, die opgenomen wordt in de jaarrekening. De accountant toetst vervolgens of wij de verantwoording juist en volledig hebben opgesteld. Daarmee toetst de accountant op de getrouwheid en niet meer direct op de rechtmatigheid.

De wetswijziging is niet alleen technisch en gericht op rolverandering, maar beoogt ook een kwaliteitsverbetering in de processen die automatisch leidt tot rechtmatig handelen. Doordat het college zelf toetst, is de gedachte dat de rechtmatigheid ook meer en meer wordt opgenomen in het gemeentelijk handelen.

Definitief in boekjaar 2023

In onze vorige brief gingen we er nog van uit dat de landelijke invoering van de rechtmatigheidsverantwoording eerder zou plaatsvinden. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is echter meerdere malen uitgesteld. De invoeringsdatum is nu definitief vastgesteld op boekjaar 2023. Over 2022 zal daarom nog steeds de accountant de controle op rechtmatigheid uitvoeren (waarbij wordt gesteund op controlewerkzaamheden door de organisatie).

Gelet op de voorbereidingen en de verrichte werkzaamheden zijn we van plan om in 2022 volledig proef te draaien met de rechtmatigheidsverantwoording. We bouwen hiermee voort op het pilotjaar 2021 waarin is proefgedraaid met de processen inkopen en aanbestedingen voor een aantal directies. Over boekjaar 2022 zetten we zo de voorbereidingen voort, inclusief het registeren en rapporteren over bevindingen. De accountant zal -met inachtneming van de eigen verantwoordelijkheid- de voortgang beoordelen en in de rapportages voor uw raad opnemen. Zoals ook de accountant concludeert in de rapportage interim bevindingen 2022 zijn we actief bezig met de invoering en liggen we op dit moment op schema.

Wat is er tot nu toe gebeurd?

Een projectgroep RMV heeft de afgelopen periode de Auditcommissie middels een presentatie meegenomen in de ontwikkelingen rondom de rechtmatigheidsverantwoording. Ook de organisatie is meegenomen in de laatste ontwikkelingen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording.

Daarnaast zijn door de projectgroep RMV alle baten en lasten per directie geanalyseerd. Het vaststellen van de rechtmatigheid vindt dan ook centraal plaats en niet per directie. Daar waar het directie specifieke processen betreft, is de directie direct verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen en het kunnen aantonen hiervan. Voornamelijk op dit laatste aspect ondersteunt de projectgroep de directies. Hierbij wordt gekeken naar de volgende drie criteria:

- voorwaardencriterium: zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?
- begrotingsrechtmatigheid: handelt het college/de directie binnen de door u beschikbaar gestelde budgetten en kredieten?
- misbruik en oneigenlijk gebruik: zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?

Het eindproduct is een rechtmatigheidsverantwoording voor de gemeente als geheel in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening. De voortgang wordt op regelmatige basis gedeeld met de accountant.

De rol van de raad vanaf het verslagjaar 2023.

Met ingang van het jaar 2023 zal de rol van de raad wijzigen. Uw raad gaat in gesprek met het college over rechtmatigheid en kan zo de controlerende rol beter vervullen. Uw raad bepaalt ook waar de verantwoordingsgrens ligt. Deze grens ligt tussen de 0 en 3 procent van de lasten. Op basis van de ervaringen met het proefdraaien over boekjaar 2022 zal een advies aan de raad worden voorgelegd over het verantwoordingspercentage in afstemming met de auditcommissie.

Volgvel 2

Ook wijzigt de rol van de raad omtrent het normenkader rechtmatigheid. Het normenkader is de inventarisatie van de voor de rechtmatigheid van de gemeenterekening geldende wet- en regelgeving, relevante verordeningen en andere gemeentelijke regelgeving waarbij het gaat om financiële beheershandelingen. Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van de rechtmatigheidsverantwoording en worden om die reden ook niet opgenomen in het normenkader.

In 2023 komen wij bij uw raad terug met een voorstel om de verantwoordingsgrens rechtmatigheid en het normenkader 2023 vast te stellen. Dat geldt nog niet voor het normenkader voor 2022. Deze wordt nog door ons college vastgesteld en is als bijlage (met een toelichting op het normenkader) voor u ter informatie bijgevoegd.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,
Koen Schuiling

secretaris,
Christien Bronda

Deze brief is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.