

Aan de gemeenteraad van Weert

Weert, 16 april 2024

Onderwerp : Rechtmatigheid in het kader van de financiële verordening
Kenmerk : 2231551/2431949

Geachte raadsleden,

Op 7 juni 2023 is door uw raad het addendum bij de financiële verordening (art. 212) van de gemeente Weert vastgesteld. Hierin komt ook het begrip 'Rechtmatigheid' aan de orde. Inmiddels is er een nieuwe kadernota 'Rechtmatigheid' uitgebracht door de Commissie BBV, omdat de eerdere versie bij veel gemeenten tot onduidelijkheid leidde.

Daaropvolgend is door de commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO) de notitie 'Rechtmatigheidsverantwoording' aangepast. En recentelijk is duidelijk geworden dat dit tot gevolg heeft dat het begrip 'Begrotingsrechtmatigheid' zoals dit nu is opgenomen in de financiële verordening, op een andere - niet gewenste- manier wordt uitgelegd. Dit zou namelijk betekenen dat onderschrijvingen op de lasten/investeringen en onder- en overschrijvingen op baten ook tot begrotingsonrechtmatigheden leiden.

In de financiële verordening (art. 212) van de gemeente Weert is op dit moment namelijk nog niet expliciet opgenomen wat wordt verstaan onder "tijdig" in het kader van voorgaande begrotingsonrechtmatigheden. Wat verstaan wordt onder tijdig, daar willen wij u middels deze raadsinformatiebrief informeren.

In de notitie 'Rechtmatigheidsverantwoording' is de definitie van (on)rechtmatigheid aangepast. Over- en onderschrijvingen van baten of onderschrijvingen van lasten/investeringen betreffen op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheden, maar het kan wel onrechtmatig zijn als deze afwijkingen niet tijdig in de (bijgestelde) begroting zijn verwerkt (met andere woorden, niet tijdig aan de raad zijn gemeld). Het gaat dus om het tijdig melden. Wat "tijdig" is, wordt bepaald door interne afspraken hierover tussen de gemeenteraad en het college van B&W over het rapporteren van afwijkingen en het aanpassen van de begroting.

Over- en onderschrijdingen van baten of onderschrijdingen van lasten/investeringen worden bij de jaarrekening aan u als raad gemeld en om die reden niet als onrechtmatigheid gerapporteerd. Eventuele overschrijdingen van lasten of investeringen worden uiteraard wel opgenomen als begrotingsonrechtmatigheden.

Bij een volgende actualisatie van de financiële verordening (art. 212) wordt het begrip "tijdig" duidelijk vastgelegd. Hiermee zorgen wij voor uniformiteit en helderheid binnen onze gemeente.

Daarnaast informeren wij u via deze brief ook over recente ontwikkelingen m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording en de controle hierop. In de laatste decembercircularis voor zowel het gemeente- als provinciefonds is aangekondigd, dat de jaarrekening 2023 een rechtmatigheidsverantwoording zou moeten bevatten. De verwachting was dat de wijzigingen in het BBV en BADO in het voorjaar 2024 in het Staatsblad gepubliceerd zouden worden. In het wetgevingstraject is overleg tussen de minister van BZK en de Algemene Rekenkamer (AR) voorgeschreven. Hierbij heeft de AR op 22 februari 2024 fundamentele bezwaren geuit tegen de genoemde wijzigingen in het BBV en BADO. Verder overleg tussen het ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer is daarom noodzakelijk.

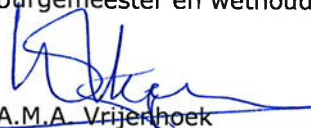
Dit heeft voor dit moment tot gevolg dat de controle van de jaarstukken 2023 als volgt plaatsvindt:

- De controlerend accountant geeft een getrouwheidsoordeel af, conform de Gemeente- en Provinciewet. Dit getrouwheidsoordeel ziet ook toe op de rechtmatigheidsverantwoording.
- Voorts wordt in de controleverklaring expliciet opgenomen, dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen. In het verslag van bevindingen blijft de accountant de tabel van fouten en onzekerheden opnemen. Het rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen is wel gelijk aan voorgaande jaren en omvat een toets aan alle rechtmatigheidscriteria.

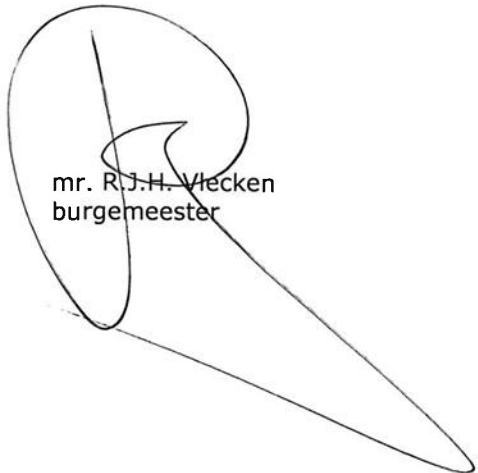
Voor het opmaken van de jaarrekening van gemeente Weert heeft dit geen verdere gevolgen.

Wij vertrouwen erop u hiermee vooralsnog voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u nog vragen of opmerkingen hebben, dan staan wij u uiteraard graag te woord.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,



A.M.A. Vrijenhoek
gemeentesecretaris



mr. R.J.H. Vlecken
burgemeester

Bijlagen :