

## Rechtmatigheidstoelichting NBA 1152 d.d. 26 juni 2023

Pagina	Passage	Vraag/ opmerking
2	Wettelijke controles	Wat is de reikwijdte van de wijziging omdat verderop ook over gemeenschappelijk regelingen wordt gesproken wat geen
2	Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) - in consultatie Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) - in consultatie	Wat gaat de impact zijn van deze wijzigingen? En wanneer zijn deze wijzigingen definitief?
4	hetzelfde voor provincies en gemeenschappelijke regelingen <sup>2</sup> .	Onduidelijk of wijziging voor 2023 ook voor gemeenschappelijke regelingen van toepassing is. (zie ook regel 3)
4	b de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen;	Is de scope van specifieke uitkeringen duidelijk? Zijn dit alleen de SISA regelingen? Indien niet hoe krijgen we voor de controle inschijnlijk wat de specifieke uitkeringen zijn? Hoe ver gaat deze bepaling en hoe gaan we hiermee om in de controle. Bijvoorbeeld bate van € 100k waar voor hetzelfde bedrag inkopen
4	de rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd.	Tijdspad
10	Par 2.3 verantwoordelijkheden college: De rechtmatigheidstoelichting heeft betrekking op lasten, baten en balansmutaties.	Het komt voor dat een onrechtmatigheid betrekking heeft op een een niet uit de balansblijvende verplichting, die (nog) niet is verantwoord in de lasten, baten of balansmutaties. Klopt het dat dit soort
12	Par 3.3 Het college is verantwoordelijk voor het toetsingskader voor de rechtmatigheid (operationaliseren vanuit het normenkader).	Is het operationaliseren van het normenkader in een toetsingskader verplicht voorgeschreven voor de gemeente? Is het toetsingskader een voorwaarde om de accountantscontrole op de rechtmatigheidstoelichting te kunnen

14	<p>Pag 14: De situatie kan zich voordoen dat de totale geconstateerde rechtmatigheidsfout net onder de door de gemeenteraad bepaalde verantwoordingsgrens ligt, waardoor het college op basis van kwantitatieve overwegingen in de rechtmatigheidstoelichting geen onrechtmatigheden rapporteert. Het college dient daarnaast ook kwalitatieve overwegingen in acht te nemen en kan op basis daarvan concluderen dat er daarnaast geen onontdekte fouten zijn en geen andere aspecten die mogelijk toch zouden kunnen leiden tot rapportering in de rechtmatigheidstoelichting. Om een en ander uit te sluiten kan dit leiden tot het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden door de gemeente en/of door de accountant om vast te stellen dat er geen onontdekte fouten zijn die zouden leiden tot overschrijding van de verantwoordingsgrens en dus een andere toelichting over rechtmatigheid.</p>	<p>Kan er concreet worden gemaakt welke (aanvullende) werkzaamheden de gemeente zou moeten uitvoeren alsmede wat de werkzaamheden van de accountant zouden moeten zijn?</p>
26	<p>Dit betekent dat naast het getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel nog een oordeel van de accountant wordt gevraagd bij de rechtmatigheid van de</p>	<p>Zijn de specifieke uitkeringen per definitie beperkt tot de uitkeringen die via de SISA bijlage worden verantwoord?</p>
26	<p>De Kadernota rechtmatigheid moet nog worden aangepast, om de rechtmatigheid van de baten en lasten inzake specifieke uitkeringen in de jaarrekening ook onderdeel te laten zijn van de Algemeen</p>	<p>Gaat deze aanpassing nog voor 2023 worden doorgevoerd zodat de accountant geen "eigen" rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen hoeft te geven?</p> <p>Wij onderkennen het risico dat gemeenten een eigen invulling gaan geven aan de wijze waarop zij de werkzaamheden uitvoeren voor de rechtmatigheidsverantwoording. Is het mogelijk om tot eenduidige richtlijnen te komen wat een gemeente minimaal dient te doen?</p> <p>Daarnaast zijn wij nog zoekende wat de omvang en diepgang van de werkzaamheden van de accountant dient te zijn op de werkzaamheden die de gemeente heeft uitgevoerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Kan volstaan worden met kennisnemen van de aanpak (controleplan) en de rapportages over de</p>