



Gemeenteraad van Ridderkerk
p/a griffie

Uw brief van:	-	Ons kenmerk:	421815
Uw kenmerk:	-	Contact:	Joost v.d. Waal
Bijlage(n):	3	Doorkiesnummer:	0180-451234
		E-mailadres:	Joost.v.d.waal@bar-organisatie.nl
		Datum:	14 januari 2022

Betreft: Rechtmatigheidsverantwoording proefjaar 2021, nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik, Risicoanalyse Fraude en Integriteit

Geachte raadsleden,

Met de wettelijke invoering van rechtmatigheidsverantwoording moet het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen over het boekjaar 2022 zoals de accountant dat daarvoor deed.

Over het boekjaar 2021 wordt, net als in 2020, proefgedraaid met de invoering van die vernieuwde rechtmatigheidsverantwoording. In 2022 is het verplicht om een nota Misbruik & Oneigenlijk gebruik te hebben en een notitie Risicoanalyse, Fraude en Integriteit up-to-date te houden.

Voorgaande is in 3 onderling samenhangende documenten verwerkt. Met deze informatiebrief willen wij u die samenhang tonen.

Toelichting en samenhang

Rechtmatigheidsverantwoording

De invoering van het rechtmatigheidsverantwoording door het college komt voort uit het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten' van de commissie Depla. Voor het bepalen van de rechtmatigheid gelden drie criteria, te weten:

1. Begrotingscriterium; zoals bijvoorbeeld begrotingsafwijkingen en de kaders in Financiële verordening.
2. Voorwaardencriterium; zoals bijvoorbeeld regels en wetgeving met betrekking tot aanbestedingen, staatssteun, subsidies en verstrekkingen binnen het sociaal domein.
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Ten aanzien van het laatste criterium heeft het college de nota's Misbruik en Oneigenlijk gebruik en Risicoanalyse Fraude en Integriteit opgesteld. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording door het college niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een oordeel gaf. Met de bijgevoegde notities geven we invulling aan de invoering van een 2e proefjaar in het boekjaar 2021 mede vanwege het uitstel naar 2022.

Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)

De nota Misbruik & Oneigenlijk gebruik geeft invulling aan ons artikel 17 lid 1f van de Financiële verordening 2017 en artikel 11 lid 2 van de Financiële Regeling van de BAR-organisatie. Deze nota's zijn een kapstok voor de opsomming en inkadering van bestaand (gemeente)beleid. De uitwerking van het beleid ten aanzien van voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik vindt plaats in de specifieke regelingen en bijbehorende verordeningen en processen. Belangrijke 'checks' zijn geïmplementeerd in de dagelijkse uitvoering en het management en monitoring daarvan. Over de uitvoering van het IC-plan wordt tweemaal per jaar, met bevindingen en aanbevelingen, gerapporteerd.

Nota Risicoanalyse Fraude en Integriteit

Het college is primair verantwoordelijk voor het vermijden en ontdekken van fraude en stelt een frauderisicoanalyse op. Control coördineert de jaarlijkse actualisatie. Het is belangrijk dat het onderwerp frauderisico en integriteit periodiek op de agenda staat en onderwerp van gesprek is van het bestuur, directie en management en medewerkers. De frauderisicoanalyse is vanaf 2022 een vast onderdeel van het controleplan Verbijzonderde Interne Controle. In de halfjaarlijkse rapportages komen de bevindingen op dit onderwerp als vast item terug.

Het Voorwaardencriterium, het Begrotingscriterium en het Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium zijn de criteria die gebruikt worden om de financiële rechtmatigheid te toetsen. Vanuit dat perspectief is een risicoanalyse gemaakt en zijn de processen geselecteerd die van grote financiële omvang zijn of waar in het verleden onregelmatigheden zijn geconstateerd. Die processen zijn opgenomen in het VIC-jaarplan 2022.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris

dnr. H.W.J. Klaucke

de burgemeester,

mw. A. Attema

Bijlagen:

- Notitie Proefjaar 2021 Rechtmatigheidsverantwoording
- Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)
- Nota Risicoanalyse Fraude en Integriteit