



> RETOURADRES Postbus 1992, 6201 BZ Maastricht

BEZOEKADRES
Mosae Forum 10
6211 DW Maastricht

Aan de dames en heren,
leden van de gemeenteraad

POSTADRES
Postbus 1992
6201 BZ Maastricht

ONDERWERP
Ontwikkelingen rechtmatigheidsverantwoording

DATUM
28 februari 2024
Verz. 28 februari 2024

BIJLAGEN
--

BEHANDELD DOOR
L. (Laurent) Haarsma

TELEFOONNUMMER
06 52 31 70 60

ONZE REFERENTIE
2024.00654

E-MAILADRES
Laurent.haarsma@maastricht.nl

FAXNUMMER
043 - 350 4310

UW REFERENTIE
--

Geachte raadsleden,

Met ingang van het verslagjaar 2023 zou het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zou worden in de jaarrekening 2023. Hiermee zouden wij als decentrale overheid zelfstandig verantwoording afleggen over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

In de decembercirculaire 2023 is voor zowel het gemeente- als provinciefonds aangekondigd, dat de jaarrekening 2023 een rechtmatigheidsverantwoording zou moeten bevatten. De verwachting was dat de wijzigingen in het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) en BADO (Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden) in het voorjaar 2024 in het Staatsblad gepubliceerd zouden worden. Dit is nog niet gebeurd.

Fundamentele bezwaren Algemene Rekenkamer (AR) tegen aanpassing BBV en BADO

In het wetgevingstraject is overleg tussen de minister van BZK en de Algemene Rekenkamer (AR) voorgeschreven. Hierbij heeft de AR 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 om te komen tot een aanpassing van het BBV en BADO.

Welke gevolgen heeft dit voor de jaarrekeningcontrole?

Concreet betekent dat bij de jaarrekening 2023 nog geen rechtmatigheidsverklaring door het college zal worden afgegeven zoals die voor ogen was. De rechtmatigheid wordt zoals het huidige BBV voorschrijft voor bij de jaarrekening 2023 getoetst door de accountant.

Advies vanuit het Ministerie

Het ministerie geeft naar aanleiding hiervan aan:

1. Dat wij als gemeente opgeroepen worden om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening, conform de aangepaste verordeningen en de afspraken die hierover door vertegenwoordigende organen met het bestuur gemaakt zijn.
2. De accountantscontrole over het verslagjaar 2023 zal leiden tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties. De vorm van het oordeel is nog afhankelijk van verder overleg, namelijk of:
 - a. indirect via een getrouwheidsoordeel over de rechtmatigheidsverantwoording
 - b. direct via een rechtmatigheidsoordeel zoals voorgaande jaren.



DATUM
28 februari 2024

Standpunt gemeente Maastricht

Aangezien wij op dit moment ver gevorderd zijn in het proces om zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven, zullen wij als gemeente gehoor geven aan deze oproep.

De potentiële impact hiervan op de jaarrekeningcontrole is nog niet duidelijk, vandaar dat er nauw contact is met de accountant. Zodra hierin belangrijke wijzigingen zijn of meer bekend is over de uitkomsten van de gesprekken met de Algemene Rekenkamer wordt uw raad nader geïnformeerd.

Hoogachtend,

Manon Fokke
Wethouder Financiën, Personeel & Organisatie, Burgerparticipatie en Lobby