

Bijlage 3 Wijzigingen Kadernota Rechtmatigheid 2024 commissie BBV

De commissie BBV geeft via de Kadernota rechtmatigheid 2024 haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden conform artikel 75, lid 2 BBV.¹

Het boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken verplicht is gesteld door de wetgever. Communicatie over met name nadere invulling van regels met betrekking tot begrotingsrechtmatigheid is eind 2023 vanuit de commissie voornamelijk behandeld met Q&A's² (nov 2023). Na publicatie van alle jaarrekeningen en na ontvangst door de commissie BBV van eerdergenoemde vragen, zijn tevens ervaringen en aanbevelingen gedeeld aan de commissie. Op basis hiervan heeft de commissie in oktober 2024 de geactualiseerde Kadernota rechtmatigheid 2024 uitgebracht, waarin bovengenoemde is verwerkt. In dit memorandum zijn de belangrijkste wijzigingen uiteengezet.

De belangrijkste wijzigingen zijn:

1. Er is een overzicht opgesteld dat als voorbeeld kan dienen op welke wijze de (begrotings)-onrechtmatigheden inzichtelijk kunnen worden gemaakt en in de rechtmatigheidsverantwoording kan worden opgenomen met daarbij de vermelding van fouten en/of onduidelijkheden;
2. Verduidelijking wanneer overschrijdingen ten aanzien van wel of niet tijdig melden als onrechtmatig worden beschouwd en wanneer welke begrotingsonrechtmatigheden als gevolg van overschrijding van lasten en/of investeringen als acceptabel (passend in het beleid) worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar acceptabel);
3. Tekstuele aanpassing in de modelverantwoording ten aanzien van de geconstateerde bevindingen, specifiek in relatie tot de omvang van niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten, lasten en balansmutaties en welk deel acceptabel is op basis van de vastgestelde afspraken;
4. Een aangepast hoofdstuk 2 om het bestuurlijk belang van rechtmatigheid voor statenleden te verduidelijken. Het is aan te raden om minimaal dit hoofdstuk te lezen. Zie Kadernota rechtmatigheid 2024.³
5. Het niet meer in de rechtmatigheidsverantwoording opnemen van geconstateerd misbruik waarbij het M&O beleid is toegepast en heeft geleid tot bijvoorbeeld terugvorderingen en het opleggen van sancties. De jaarrekening is in deze situatie immers getrouw en de financiële effecten van het misbruik zijn teniet gedaan. Wel dient via de paragraaf bedrijfsvoering inzicht te worden gegeven in de aard en (financiële) impact van het bij de gemeente geconstateerde misbruik.

Aanvullend heeft de commissie in de vorige versie van de kadernota aangegeven dat zij voornemens is de stellige uitspraak ten aanzien van de verantwoordingsgrens aan te passen. De commissie is van mening dat het zuiverder is hiervoor de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves te hanteren. De commissie verwacht dat aangekondigde wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden effect kunnen hebben op deze stellige uitspraak en wacht derhalve de besluitvorming hierover af.

¹ Artikel 75

² De commissie draagt zorg voor een eenduidige uitvoering en toepassing van dit besluit, en voor een visie ten aanzien van rechtmatigheid in de controleverklaring van gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, waterschappen en provincies. De commissie draagt daartoe ten minste zorg voor:

[a.](#) een document dat de eenduidige interpretatie van dit besluit bevordert;

[b.](#) het onderhouden van de Kadernota rechtmatigheid voor het geven van een visie ten aanzien van rechtmatigheid in de controleverklaring;

[c.](#) de beantwoording van vragen.

² Dit zijn vragen en antwoorden via de website van de commissie BBV.

³ Zie Kadernota rechtmatigheid 2024 (<https://commissiebbv.nl/page/view/ff517e78-4fdo-419b-a46a-6c9d525a2185/kadernota-rechtmatigheid-2024>).