

Oplegnotitie voor:	Gezamenlijke besturen FL en GV
Agendapunt:	7
Vergaderdatum:	30 september 2020
Onderwerp:	Proces rechtmatigheidsverklaring
Behandeling:	Ter kennisgeving
Portefeuillehouder VD:	Dhr. D. van Baarle
Portefeuillehouder AB:	Dhr. J.P. Gebben en dhr. B.J. van Bochove
Auteur:	Dick van Baarle
Status:	Openbaar
Bijlagen:	

Voorstel

Het algemeen bestuur wordt verzocht om:

1. Kennis te nemen van het proces met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring.

Afgestemd met:	Datum:	Standpunt/advies:
Veiligheidsdirectie	9 september '20	Kennisgenomen van het proces en ingestemd met aanbieden aan het algemeen bestuur.

Inleiding

Rechtmatigheidsverklaring

Op basis van een wetswijziging aangaande de verantwoording over rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten en samenwerkingsverbanden, verschuift het afgeven van verklaring betreffende de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening van de accountant naar het dagelijks bestuur.

Het dagelijks bestuur legt vervolgens, via een in de jaarrekening opgenomen paragraaf, verantwoording af aan het algemeen bestuur. Hierdoor verandert de rol van de accountant op dit gebied en zal hij vanaf boekjaar 2021 een controleverklaring afgeven met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, daar waar eerder de verklaring van de accountant ook een oordeel over de rechtmatigheid bevatte. Schematisch ziet dat er als volgt uit.

Oude situatie	Nieuwe situatie
Algemeen bestuur bepaalt kaders en normen voor de accountantscontrole	Geen wijziging
Accountant geeft verklaring af over rechtmatigheid en getrouwheid	<ul style="list-style-type: none"> Dagelijks bestuur legt in jaarstukken verantwoording af over de rechtmatigheid Accountant beoordeelt rechtmatigheidsverklaring Dagelijks bestuur (getrouwheid)
Gesprek vooral tussen Algemeen bestuur en accountant	Gesprek vooral tussen Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur

Nu is het dagelijks bestuur al verantwoordelijk voor de rechtmatigheid, maar is het de accountant die hierover verslag uitbrengt. Dat gaat veranderen en het dagelijks bestuur moet zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, welke wordt opgenomen in de jaarrekening. De accountant zal nog echter steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is. De rechtmatigheidsverantwoording wordt hiermee onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus straks of die verantwoording door het bestuur getrouw is.

Proces

Om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording in beide veiligheidsregio's is eenmalig een extern bureau ingeschakeld. Deze onderzoekt wat de stappen zijn om de nieuwe rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven. Het onderzoek wordt gedaan op basis van de intern aanwezige procesbeschrijvingen, vastgelegde afspraken en interviews met leidinggevendenden, aan de hand hiervan zal er een advies worden uitgebracht.

De uitkomsten van dit onderzoek zullen aangeven op welke onderdelen de organisatie voldoet en waar aanpassingen/verbeteringen gewenst zijn.

De acties/verbeterpunten genoemd in het rapport worden geprioriteerd en in de organisatie geïmplementeerd. Dit zal gecoördineerd worden vanuit het projectteam dat hiervoor is ingericht. Hierin zijn vertegenwoordigd de teamleider planning en control, teamleider financiën, de administrateur, afdeling inkoop en de medewerker AO/IC. Het doel is om voor beide veiligheidsregio's de benodigde acties voor 2021 gerealiseerd te hebben.

De gekozen aanpak past binnen de gekozen lijn van doorontwikkeling AO/IC, kwaliteitssysteem van beide veiligheidsregio's.

Beoogd effect

Het voldoen aan de gestelde eisen van de rechtmatigheidsverklaring voor wat betreft interne organisatie. De Veiligheidsregio's zijn beiden klaar om met ingang van 2021 aan de gevraagde verklaring te kunnen voldoen.

Argumenten

1. Het is een door de overheid opgelegde maatregel waar ieder publiek orgaan aan moet voldoen met ingang van 2021.

Kanttekeningen/ Risico's

1. Wanneer het niet geregeld is in 2021 kan het bestuur deze verklaring niet aangeven wat betekent dat er aanvullende controles door de accountant dienen te worden uitgevoerd.

Consequenties (Financieel, Personeel, Juridisch, Informatievoorziening)

Vervolg (Proces en Uitvoering)

Communicatie (Intern, Extern)