



Algemeen bestuur

VERGADERDATUM 8 februari 2023	STUKDATUM 19 januari 2023	PROCES Besturen	ONDERWERP Rechtmatigheidsverantwoording
STELLER H. Kalk D. de graaf H.B. Vos	EIGENAAR H. Kalk	VERTROUWELIJK Nee	

Voorstel

Rubriek: *Ter besluitvorming*

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- Kennis te nemen van de Memo Rechtmatigheidsverantwoording,
- Een verantwoordingsgrens van 1% vast te stellen zodat deze aansluit bij de grens die de accountant hanteert,
- De rapportagegrens vast te stellen op € 50.000 zodat deze aansluit bij de grens die de accountant hanteert,
- De Memo Rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen.

Samenvatting

Met een rechtmatigheidsverantwoording wordt verantwoording afgelegd over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Het betreft hier de financiële rechtmatigheid. Op dit moment geeft onze accountant Deloitte een rechtmatigheidsoordeel af bij de jaarrekening. De verantwoordelijkheid voor het afgeven van dit rechtmatigheidsoordeel komt vanaf 2025 bij het dagelijks bestuur van onze organisatie te liggen. Wij adviseren om vanaf 2023 te starten met de voorbereiding op deze wijziging. Voor gemeenten en provincies gaat deze wijziging in per boekjaar 2023.

De wetwijziging vraagt om aanpassingen in de interne organisatie, maar heeft ook consequenties voor de relatie en werkwijze tussen het algemeen en dagelijks bestuur alsmede tussen GBLT en de accountant. Wat er allemaal anders gaat worden, is nu nog niet helemaal duidelijk. Onze accountant zelf is ook nog zoekende. Een belangrijk onderdeel bij de voorbereiding de komende twee jaren is dan ook de afstemming met de accountant. Het goed invullen van de gewijzigde werkwijze voor de rechtmatigheidsverantwoording zien wij als kans voor GBLT. Het biedt een natuurlijk moment voor een verdere ontwikkeling van onze bedrijfsvoering. Hierbij moet worden aangetekend dat hier zowel voor de organisatie als voor de accountant sprake is van een groeimodel, waarbij we de komende jaren de werkwijzen steeds iets verder aanscherpen.

Stappen in de besluitvorming

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is besproken in het MT van 21 december 2022 en het dagelijks bestuur van 18 januari 2023. De komende tijd wordt verder gegaan met de voorbereidingen ten aanzien van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. In de loop van 2023 komt dit onderwerp nogmaals aan bod waarbij we er naar streven dat onze accountant dan ook aanschuift bij de bespreking van dit onderwerp om een verdere toelichting te kunnen geven.



Toelichting

Zie voor meer informatie de bijlage “Memo Rechtmatigheidsverantwoording”.

Personele gevolgen

De aanstaande veranderingen in de verantwoording over rechtmatigheid gaan mogelijk gepaard met een extra inspanning aangaande de (verbijzonderde) interne controle. Op dit moment is nog niet duidelijk of dit leidt tot extra benodigde inzet van de interne organisatie. Mogelijk verschilt dit per proces.

Financiële gevolgen

De financiële gevolgen zijn op dit moment nog niet inzichtelijk. Dit volgt later.

Architectuurtoets

Niet van toepassing.

Juridische gevolgen

Indien noodzakelijk worden verordeningen aangepast. Tevens zullen er op termijn bestuursbesluiten volgen uit deze wetswijziging.

Publicatie

Niet van toepassing.

Communicatie

De wijziging van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de organisatie. Er spelen wijzigingen m.b.t. risicoanalyse, de nadere invulling van interne controles op rechtmatigheid en de inrichting van de (verbijzonderde) interne controlefunctie. Collega's dienen zich bewust te zijn van de komende wijzigingen. Om dit te realiseren, wordt communicatie in het plan van aanpak meegenomen.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Niet van toepassing.

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's

Het betreft een wettelijk verplichting. Indien we hier niet aan kunnen voldoen heeft dit gevolgen voor de goedkeurende verklaring van de accountant.

Evaluatie

Tijdens de uitvoering van het nog op te stellen plan van aanpak wordt op meerdere momenten gekeken of de voortgang nog conform planning is om zo de resultaten te kunnen halen.

Bijlagen

Memo Rechtmatigheidsverantwoording.