

## Oplegnotitie Besluitvormend

Onderwerp	Vervolg rechtmatigheidsverantwoording 2023
Ter behandeling in de vergadering van	het Algemeen Bestuur
Status	Openbaar
Portefeuillehouder	Dhr. Gebben
Auteur	Dhr. Postma (concerncontroller)
Bijlagen	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rechtmatigheidsverantwoording 2023</li> <li>2. Normenkader 2023</li> <li>3. Intern controleplan 2023</li> </ol>
Vergaderdatum	13-7-2023
Agendapunt	10
Betrokken afdeling/ medewerkers (functioneel)	Diverse medewerkers
OR/GO	Kies een item.

Conceptbesluit	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De Auditcommissie namens het AB het gesprek te laten voeren met het DB over de rechtmatigheidsverantwoording.</li> <li>2. Het normenkader 2023 vast te stellen.</li> <li>3. Kennis te nemen van het intern controleplan 2023.</li> </ol>
Inleiding	<p>Tot en met 2022 heeft de externe accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening afgegeven. Vanaf boekjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur (DB) verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. De externe accountant geeft vanaf dat moment alleen nog een controleverklaring af met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.</p> <p>Het Algemeen Bestuur (AB) is in de vergadering van 30 juni 2022 uitgebreid geïnformeerd over dit onderwerp en hierin zijn ook twee besluiten genomen.</p> <p>De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het AB en het DB, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van het AB op dit vlak te versterken. Hierbij zal het AB de verantwoordingsgrens vast moeten stellen (reeds besloten) en aangeven aan het DB, wat over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen moet worden.</p> <p>In de praktijk zal na afloop van het kalenderjaar en na het uitvoeren van alle controles een gesprek tussen AB en DB plaatsvinden over de bevindingen van de rechtmatigheidsverantwoording. Als wordt gekeken naar de werking van onze Gemeenschappelijke Regeling wordt voorgesteld om de rol van het AB door de Auditcommissie te laten invullen. Dit betekent dat het gesprek over de bevindingen zal</p>

	<p>plaatsvinden tussen de Auditcommissie en het DB. Deze rol van de Auditcommissie past goed bij het doel dat in art. 2.1 van de Verordening op de Auditcommissie is vastgesteld: 'het adviseren van het AB over alle financiële en bedrijfsvoeringsaspecten'.</p> <p>Na afloop van het hiervoor genoemde gesprek kan worden bepaald wat in de bedrijfsvoeringsparagraaf dient te worden opgenomen. De voorzitter van de Auditcommissie kan vervolgens in het AB verslag doen van het gesprek en de getrokken conclusies.</p>
Beoogd effect	Voldoen aan de aanpassing van artikel 213 van de Gemeentewet zodat VRF zelf een oordeel afgeeft over de rechtmatigheidsverantwoording.
Argumenten	1.1 Het voeren van het gesprek door de Auditcommissie past goed bij het doel dat in art. 2.1 van de Verordening op de Auditcommissie is vastgesteld: 'het adviseren van het AB over alle financiële en bedrijfsvoeringsaspecten'. Daarnaast is de Auditcommissie belast met de voorbereiding van de besluitvorming in het AB en daarnaast conform artikel 3 lid 4 bevoegd informatie in te winnen en te beraadslagen met het DB. Het bespreken van de bevindingen van de rechtmatigheidsverantwoording kunnen hieronder worden geschaard.
Kanttekeningen/risico's	1. Het zelf afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid is nieuw. Dit betekent dat het vinden van de juiste weg in de praktijk een zoektocht zal zijn. Hierdoor is het mogelijk (bijvoorbeeld na overleg met de accountant) dat nog wijzigingen zullen optreden in het controleplan.
Financiële consequenties	Geen.
Vervolgaanpak/uitvoering	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditcommissie: 30 mei 2023</li> <li>- Bestuurscommissies: 22 juni 2023</li> </ul> <p>Met de uitgangspunten van Begroting 3.0 in het achterhoofd (vastgesteld in december 2021 door het AB), dienen traditionele bedrijfsvoeringsonderwerpen nu ook ter informatie te worden voorgelegd aan de bestuurscommissies.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- DB: 29 juni 2023</li> <li>- AB: 13 juli 2023</li> </ul> <p>Het controleprotocol en de controleverordening dienen nog aangepast te worden aan de gewijzigde wetgeving. Hieraan wordt nog gewerkt en in het AB van 14 december 2023 ter goedkeuring aangeboden.</p>
Communicatie	
Besluit	Kies een item.
Paraaf secretaris	
Kopie naar auteur	