

## Oplegnotitie Besluitvormend

Onderwerp	Rechtmatigheidsverantwoording 2022
Ter behandeling in de vergadering van	het Algemeen Bestuur
Status	Openbaar
Portefeuillehouder	Dhr. Gebben
Auteur	Dhr. Knoll / Dhr. Postma
Bijlagen	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording</li> <li>2. Normenkader</li> <li>3. Intern controleplan 2022</li> </ol>
Vergaderdatum	30-6-2022
Agendapunt	7
Betrokken afdeling/ medewerkers (functioneel)	Marita Velzing
OR/GO	Kies een item.

Conceptbesluit	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kennis te nemen van het Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording 2022 en het intern controleplan 2022.</li> <li>2. Het normenkader vast te stellen.</li> <li>3. Voor de inrichting van de Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van 2022: <ul style="list-style-type: none"> <li>- De verantwoordingsgrens vast te stellen op 3% van de totale lasten (inclusief toevoeging reserves)</li> <li>- Het ambitieniveau vast te stellen op een rechtmatigheidsverantwoording gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen (variant 1).</li> </ul> </li> </ol>
Inleiding	<p>Het is de verwachting dat door een wetwijziging het Dagelijks Bestuur vanaf 2022 verantwoordelijk wordt voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op dit moment geeft de accountant een rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening af. Er zal gebruik worden gemaakt van de interne controles die door VRF worden uitgevoerd (op basis van het controleplan).</p> <p>Met deze wijziging beoogt de wetgever het Dagelijks- en het Algemeen Bestuur meer in positie te brengen en het onderlinge gesprek over de rechtmatigheid te bevorderen. In bijgevoegd plan van aanpak wordt beschreven hoe VRF met deze verandering omgaat, welke stappen worden doorlopen en welke keuzes dat met zich meebrengt. Om de rechtmatigheidsverklaring verder in te richten wordt op twee onderdelen besluitvorming gevraagd. Bij de inrichting kiezen we voor een systematiek die niet leidt tot meerkosten.</p>

Beoogd effect	Voldoen aan de aanpassing van artikel 213 van de Gemeentewet zodat VRF zelf een oordeel afgeeft over de rechtmatigheidsverantwoording. VRF zal deze verantwoording intern moeten organiseren zodat het DB hierover een verklaring kan afgeven.
Argumenten	
Kanttekeningen/risico's	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. De invoering van de wetwijziging is al meerdere malen uitgesteld. VRF gaat ervan uit dat over het boekjaar 2022 een oordeel over de rechtmatigheid zal moeten worden afgegeven.</li> <li>2. Het zelf afleggen van een 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.</li> </ol>
Financiële consequenties	Geen.
Vervolgaanpak/uitvoering	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditcommissie: 30 mei 2022</li> <li>- Bestuurscommissies: 9 juni 2022</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: 16 juni 2022</li> </ul> <p>Op het moment dat de wetwijziging volledig is goedgekeurd, zal het controleprotocol en eventueel de controleverordening worden aangepast en ter goedkeuring worden aangeboden.</p>
Communicatie	
Besluit	Kies een item.
Paraaf secretaris	
Kopie naar auteur	