



VOORSTEL AAN: ALGEMEEN BESTUUR

Vergaderdatum: 14 december 2022
Agendapunt nr.: 10

Kenmerk: Voorstel001188
Status: ter vaststelling
Opsteller: Sjoerd de Jong
Namens: Fred Heerink

<i>Route besluitvorming</i>	<i>Vergadering d.d.</i>
Dagelijks bestuur	23 november 2022

Bijlage(n): Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording 2023 GGD Drenthe en VRD

Onderwerp

Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording 2023 GGD Drenthe en VRD.

Voorstel

Het dagelijks bestuur stelt voor om:

1. het plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording 2023 GGD Drenthe en VRD vast te stellen;
2. akkoord te gaan met het voorstel om 3% als tolerantiegrens te hanteren.

Besluit

Paraaf:

Datum:

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

Inleiding

Tot en met 2022 geven externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening af. Door een wetwijziging wordt vanaf boekjaar 2023 het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is.

Het wetsvoorstel 'Versterking decentrale rekenkamers' is op 31 mei 2022 aangenomen door de Tweede Kamer. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is ook een onderdeel van dit wetsvoorstel. De behandeling van het wetsvoorstel in de Eerste Kamer heeft op 27 september 2022 plaatsgevonden en is aangenomen.

Argumenten

Voor de rechtmatigheidsverantwoording gaat het om invoering met ingang van het verslagjaar 2023. De jaarrekening voor het verslagjaar 2023 wordt in het kalenderjaar 2024 vastgesteld.

De redenen voor deze wijziging zijn:

- Een expliciete rechtmatigheidsverantwoording onderstreept de aanspreekbaarheid van het DB.
- Het kan een kwaliteit verhogend effect op de financiële bedrijfsvoering hebben.
- De voorgestelde methodiek sluit bovendien aan bij een bredere maatschappelijke trend, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid. De verantwoordelijkheid voor de financiële huishouding en het rechtmatig handelen wordt hiermee explicieter bij het DB belegd.

Niet alle transacties kunnen worden gecontroleerd in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Dat zou te kostbaar en te tijdrovend zijn. Andere overweging van het AB is dat het wil sturen op hoofdlijnen en daarom niet elke afwijking relevant zal vinden. Alleen over afwijkingen boven een bepaalde grens wil het AB geïnformeerd worden. Het AB bepaalt de grens waarboven het DB afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording, de verantwoordingsgrens. Aangezien het jaar 2024 het eerste jaar is dat voor de jaarrekening 2023 de rechtmatigheidsverantwoording verstrekt dient te worden, kiest het AB ervoor om de grens van 3% te hanteren. Deze verantwoordingsgrens geldt voor fouten en onzekerheden afzonderlijk. Dat betekent dat rechtmatigheidsfouten pas in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen en toegelicht wanneer zij boven het door het AB vastgestelde percentage komen. Wanneer het voor het DB niet duidelijk is of financieel rechtmatig is gehandeld, worden deze eveneens pas in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en toegelicht indien zij boven het door het AB vastgestelde percentage komen.

Het plan van aanpak wordt voor de GGD en VRD te samen opgesteld. Vanuit efficiency oogpunt hebben beide organisaties een gedeelde controller en team.