

Onderwerp

Rechtmatigheidsverantwoording

Probleemstelling

Vanaf boekjaar 2021 moeten gemeenten namens het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening om daarmee verantwoording af te leggen aan de gemeenteraad over de naleving van de financiële wet- en regelgeving. Bij veiligheidsregio's dient het DB op dezelfde wijze verantwoording af te leggen aan het AB.

Overwegingen

Het gaat bij een rechtmatigheidsverklaring onder andere over de rechtmatigheid in (financiële) processen, de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen, over misbruik en oneigenlijk gebruik en daarnaast over lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

In de notitie wordt allereerst een voorstel voor de governance (rollen, taken en verantwoordelijkheden) toegelicht. Hierin wordt onder meer ingegaan op de rol van het bestuur, directie en de accountant. Aansluitend worden drie onderwerpen behandeld waarvoor besluitvorming door het AB noodzakelijk is:

- a) Ambitieniveau (basis / hoog / zeer hoog);
- b) Grens waarboven afwijkingen worden gerapporteerd (verantwoordingsgrens);
- c) Wijze van toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

Bespreking in de Adviescommissie Financiën & Bedrijfsvoering

De notitie werd als helder en duidelijk ervaren. Aan de organisatie is het advies gegeven om goed te letten op de positionering van de control medewerkers. Geadviseerd wordt om in te stemmen met de voorstellen.

Voorstel

1. In te stemmen met het voorstel voor de risk governance structuur.
2. In te stemmen met het voorstel dat de veiligheidsregio gaat voor het basis ambitieniveau: een financiële rechtmatigheidsverklaring afgegeven door DB.
3. In te stemmen met de grenzen waarboven afwijkingen (fouten en onzekerheden) worden gerapporteerd (verantwoordingsgrens).
4. In te stemmen met de wijze van toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.
5. Kennis te nemen van het vervolproces zoals voorgesteld in notitie.

Bijlage(n): 1

Algemeen Bestuur

Agendapunt

4f

Vergaderdatum

17 december 2020

Portefeuille

Blanksma