

Algemeen bestuur OMGEVINGSDIENST Zuid-Holland Zuid

Notitie t.b.v. vergadering d.d. 8 juli 2021

Onderwerp:

Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Gevraagde beslissing:

Inzake de rechtmatigheidsverantwoording 2021:

1. Vooralsnog uit te gaan van een minimale variant, waarbij de beheersing is gericht op het kunnen afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.
2. Het huidige normenkader te hanteren, i.c. de relevante externe financiële regelgeving en AB-besluiten zoals opgenomen in bijlage 1 van de bestuursnotitie, en dit bij controleprotocol 2021 te vertalen in een concreet toetsingskader.
3. Een verantwoordingsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen van vooralsnog 3%.
4. Het rapporteren van fouten in de paragraaf bedrijfsvoering vanaf een bedrag van € 100.000.
5. Bij de verbijzonderde interne controle aan te sluiten op de steekproefbepaling van de accountant.
6. Op grond van een evaluatie in 2022 bezien of en in welk tempo de ambitie kan worden verhoogd.

Toelichting:

Decentrale overheden zullen in de nabije toekomst een rechtmatigheidsverantwoording moeten opstellen, als onderdeel van de jaarrekening. De Tweede Kamer behandelt het wetsvoorstel in december 2021. Invoering van de wet zal mogelijkterwijs met terugwerkende kracht plaatsvinden vanaf het boekjaar 2021. OZHZ heeft informeel van de accountant vernomen dat de invoering waarschijnlijk wordt uitgesteld naar het boekjaar 2022. Hierover is overigens nog geen documentatie te vinden op de sites van de rijksoverheid. OZHZ monitort de ontwikkelingen en zal het bestuur informeren als meer bekend is.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft aanzienlijke gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en de rollen van bestuur, directie en accountant. De bijgaande notitie geeft op hoofdlijnen de belangrijkste wijzigingen weer. Daarbij doet OZHZ een voorstel aan het AB over het ambitieniveau, de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (normenkader), de foutmarges en de rapportagetoleranties. De inhoud van het voorstel is een verdere uitwerking van de eerdere bespreking in het DB van 14 april 2021 en de Auditcommissie en is tevens afgestemd met de accountant.

Het DB stelt het volgende voor:

1. Vooralsnog uit te gaan van een minimale variant; de beheersing is gericht op het kunnen afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording.
2. Het huidige normenkader te hanteren (de relevante externe financiële regelgeving en AB-besluiten) en dit bij controleprotocol 2021 te vertalen in een concreet toetsingskader. Het huidige normenkader is weergegeven in bijlage 1 van de bestuursnotitie.
3. Een verantwoordingsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen van vooralsnog 3%.
4. Het rapporteren van fouten in de paragraaf bedrijfsvoering vanaf een bedrag van € 100.000.
5. Bij de verbijzonderde interne controle aan te sluiten op de steekproefbepaling van de

accountant.

6. Op grond van een evaluatie in 2022 bezien of en in welk tempo de ambitie kan worden verhoogd.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording betekent een aanzienlijke organisatorische opgave. Momenteel wordt hard gewerkt aan versterking van de financiële functie (basis op orde). Dit is een noodzakelijke voorwaarde voor een meer onafhankelijke positionering van de verbijzonderde interne controle.

Daarnaast wordt een externe projecteider aangesteld. De inhuurprocedure loopt momenteel. De externe projectleider gaat het plan van aanpak verder uitwerken. Elementen van het plan zijn de positionering van de verbijzonderde interne controle, het uitwerken van het toetsingskader in een normenkader, het opstellen van het interne controleplan en de steekproefbepaling, in samenspraak met de accountant. De projectleider zal tevens de regie voeren over de uitvoering van de interne controles in 2021, ter voorbereiding op de uiteindelijke rechtmatigheidsverantwoording.

Ambtelijke voorbereiding en auditcommissie:

Op 10 juni 2021 is dit onderwerp toegelicht en besproken in de Adviesgroep Eigenaren (AGE). De AGE adviseert positief.

Ten opzichte van de eerdere bespreking in AGE en DB heeft een beperkte wijziging plaatsgevonden. De norm van de foutenrapportage is verhoogd naar eur. 100K, op aangeven van het DB.

Voorts is toegelicht dat het SCD waarborgen moet geven voor de rechtmatigheid van de salarisadministratie. Daarover vindt afstemming plaats. In antwoord op een vraag van PZH licht OZHZ toe dat de rechtmatigheidsverantwoording geen ander licht werpt op de financiële rechtmatigheid van de uitgaven vanwege het contract met het SCD op basis van het alleenrecht. De accountant heeft het alleenrecht sinds 2014 meegewogen in zijn verklaring.

Desgevraagd is ook toegelicht waarom de foutenmarge is opgehoogd naar eur. 100K. Het DB vond dit meer passend bij zelfstandigheid van de dienst. De accountant rapporteert alle fouten vanaf eur. 13,5K. Alles tussen eur. 13,5K en eur. 100K komt dus in het accountantsverslag aan de orde. Het DB rapporteert boven de eur. 100K. Het DB en AB krijgen dus wel alle fouten groter dan 13,5k gerapporteerd.

Ook het percentage van 3% inzake de rechtmatigheidsverantwoording is kortgesloten met DB en auditcommissie, en ook gebaseerd op een advies van de accountant. OZHZ zal de VIC-functie goed moeten organiseren, met meer interne controles. De accountant adviseert te beginnen met die 3%, dat is al een behoorlijke uitdaging. Na 1 of 2 jaar kan OZHZ dat evalueren en bezien of het omlaag kan. Het is dan beter in te schatten wat dat zou betekenen voor het interne controleprogramma. OZHZ ziet zeker toegevoegde waarde van de VIC om het proces aan de voorkant te verbeteren. Als het loont om meer controles uit te voeren om op die manier meer verbetering door te voeren, dan zal OZHZ dat ook doen.

Over de implementatie vindt ook afstemming plaats met de andere omgevingsdiensten. Bij de DCMR is men al iets verder. De leerervaringen worden gedeeld. Het onderwerp wordt op 25 juni 2021 besproken in de auditcommissie.

Het onderwerp is tevens op 25 juni 2021 besproken in de auditcommissie. Het advies zal worden nagezonden.

Communicatie:

Nvt

Financiële consequenties:

Nvt

Verdere procedure:

Geen

Genomen besluit:

Bijlage(n):

- Bestuursnotitie uitwerking rechtmatigheidsverantwoording