



Gemeente
Drechterland

uw brief van: 3 juli 2020
uw kenmerk:
ons kenmerk: 874610
behandeld door: E. Lelieveld

Aan de fractie van de
Senioren Partij Drechterland

bijlagen:

Datum: 15 september 2020
Onderwerp: Beantwoording raadsvragen m.b.t. rechtmatigheidsverantwoording

Geachte fractie van de SPD,

Op 3 juli jl. stelde u ons een aantal vragen over de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening. Het is ons helaas niet gelukt om deze vragen tijdig te beantwoorden. Hiervoor bieden wij u onze excuses aan. In antwoord op uw vragen het volgende:

Vanaf 2022 moet het College van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening over het verslagjaar 2021. In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Eventuele afwijkingen worden in de rechtmatigheidsverantwoording toegelicht. Het gevolg van het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening is dat de accountant in de toekomst bij de jaarrekening een verklaring gaat verstrekken over de getrouwheid en hierbij de rechtmatigheidsverantwoording betreft.

Vraag 1:

Wat zijn onze gemeentelijke ambities aangaande de rechtmatigheidsverantwoording en het eventueel breder trekken naar een "in control statement"? Hoe raken deze ambities de inrichting van onze bedrijfsvoering?

Antwoord:

Wij willen vanaf het boekjaar 2021 voldoen aan het wettelijk vereiste om vanaf dat jaar zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. In latere jaren werkt de gemeente toe naar een bredere 'In-Control-Statement', dat ook gericht is op bijvoorbeeld de doelmatigheid en doeltreffendheid. Of en zo ja welke gevolgen het afgeven van een rechtmatigheidsverklaring door het college heeft op de inrichting van de bedrijfsvoeringen, brengen wij op dit moment in kaart.

Vraag 2:

Wat is er voor nodig om een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven?

Antwoord:

In het accountantsverslag over de jaarrekening 2019 staat dat de organisatie voldoet aan de te stellen eisen aan de AO/IB (administratieve organisatie en interne beheersing) en dat dit heeft geleid tot een goedkeurende verklaring met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid voor dat betreffende jaar. Wat verder nodig is bovenop hetgeen inmiddels wordt uitgevoerd, brengen wij op dit moment in beeld. Dit proces staat nog aan het begin en wordt komende

periode met voortvarendheid verder opgepakt.

Vraag 3:

Is er voldoende expertise aanwezig of moeten we samenwerking (bijvoorbeeld in de regio) opzoeken?

Antwoord:

De gemeente Drechterland neemt zelf de benodigde stappen om over voldoende expertise te beschikken om te voldoen aan de wettelijke vereisten van een collegeverklaring. Er is expertise AO/IB aanwezig. Of dat voldoende is voor het door het college afgeven van een rechtmatigheidsverklaring, brengen wij op dit moment in beeld. Waar zinvol en mogelijk werken wij regionaal samen. Hierbij tekenen wij aan dat elke organisatie anders is ingericht en dat de gemeenten met verschillende controlerende accountants werken, die andere eisen kunnen stellen aan de aanlevering en dossiervorming. De positieve effecten van regionale samenwerking moeten niet worden overschat; anderzijds staan wij er voor open om van andere gemeenten te leren.

Vraag 4:

Zijn er reeds voorbereidingen getroffen of wanneer u daar mee gaat starten?

Antwoord:

In het antwoord op vraag 2 is aangegeven dat het proces om tot een collegeverklaring te komen nog aan het begin staat en komende periode met voortvarendheid wordt opgepakt. Er is reeds een AO/IB-plan opgesteld dat in overeenstemming is met de door de accountant gestelde eisen.

Vraag 5:

Kunt u aangeven welke geschatte kosten met deze verandering gepaard gaan en of hier al voldoende rekening mee is gehouden?

Antwoord:

Wij kunnen op dit moment niet aangeven welke kosten met deze verandering gepaard gaan. De eventueel benodigde kosten voor training en opleiding komen ten laste van het opleidingsbudget.

Vraag 6:

Kunt u toelichten hoe de vormgeving van deze stafafdeling zal plaatsvinden, om de onafhankelijkheid van het proces voldoende te kunnen waarborgen?

Antwoord:

Het vormgeven van de organisatie, welke benodigd is voor het opstellen van de collegeverklaring voor de gemeente Drechterland en de positionering hiervan, is nog in ontwikkeling. Wij lopen hier op dit moment nog niet op vooruit.

Wij nemen aan u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Een afschrift van deze brief hebben we verzonden aan de raad.


Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,

de secretaris



C.M. Minnaert (i.s.)

de burgemeester



M. Pijl