Memo

0098129333

Aan:	de leden van de Raad
Van:	het college van Burgemeester en Wethouders
Afdeling:	Dienstverlening, Bedrijfsvoering en Organisatie
Datum:	21 september 2021
Onderwerp:	Rechtmatigheidsverantwoording
Bijlage memo:	
N.a.v. toezegging raad d.d.:	

0. Inleiding

In deze memo geven wij u een update van de stand van zaken van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

1. Actuele ontwikkelingen rechtmatigheidsverantwoording (landelijk)

Vlak voor de zomer 2021 heeft het Ministerie van BZK bekend gemaakt dat de rechtmatigheids-verantwoording wordt opgeschoven naar 2022. Voorheen werd uitgegaan van het verslagjaar 2021, om de volgende redenen is dat niet meer haalbaar:

- door corona zijn de verantwoording en controle voor dit jaar al complexer geworden, waardoor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording op korte termijn niet opportuun is
- gemeenten kunnen nu te laat kennis nemen van veranderingen (zoals nog door te voeren wijzigingen in de regelgeving)
- de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2021 zijn al begonnen

De nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers, waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, is ingediend bij de Tweede kamer.
De verwachting is dat gemeenten voor het verslagjaar 2022 voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording moeten opnemen in de jaarrekening. Dit laatste is vanzelfsprekend onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring.

2. Stand van zaken in de gemeente Weststellingwerf

Het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening heeft gevolgen voor de werkwijze in de organisatie en de inrichting van de interne controlefunctie. Vanwege het uitstellen van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zullen enkele verplichte onderdelen zoals kaderstelling, het aanpassen van verordeningen en het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording naar achteren geschoven worden in de tijd.

Voor de jaarrekening 2021 ontvangt u het controleprotocol (inclusief procesnormenkader) zoals u dat voorgaande jaren ook heeft ontvangen. Het aanpassen van de verordeningen en het (verplicht) opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening zullen worden opgesteld als de nieuwe wetgeving is ingevoerd.
Hoewel de invoeringsdatum wordt opgeschoven gaan we binnen de gemeentelijke organisatie wel verder met de al ingezette voorbereidingen voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij ligt de focus op de inrichting in de organisatie, de stappen die moeten worden gezet om de interne controlefunctie op een andere manier in te richten in de organisatie (rollen en verantwoordelijkheden) en het hierop aanpassen van de uitvoeringsplannen en werkzaamheden.