meppel.nl

Agendapunt 7.5

Vertrouwelijkheid:
Openbaar

Meppel, 1 december 2020

Aan de Gemeenteraad.

Raadsvoorstel nr.
1447548

Onderwerp:
Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Voorgesteld besluit:
In te stemmen met de volgende beslispunten:
1. Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording te kiezen voor een verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid en hantering van de wettelijke normen;
2. De verantwoordingsgrens op 1% te zetten.

Inleiding:
Naar aanleiding van de voorstellen van de commissie Depla, in het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten' legt met ingang van het verslagjaar 2021 het College van burgemeester en wethouders ("college") bij een gemeente in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid.

Deze verantwoording gaat na een wetswijziging deel uitmaken van de jaarrekening, zodat de aandacht voor en de controle op rechtmatigheid op het huidig kwaliteitsniveau gehandhaafd blijft.

Voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W is onder meer het op orde hebben van de interne (proces)beheersing binnen de gemeentelijke organisatie een "must". Om dit te bereiken heeft de gemeente Meppel de keuze gemaakt de samenwerking aan te gaan met drie omliggende gemeenten. Deze samenwerking leidt ertoe dat op het gebied van interne beheersing en controle de kwetsbaarheid afneemt en de kwaliteit toeneemt.
Om het proces rondom de rechtmatigheidsverantwoording vorm te geven is het voorstel in te zetten op een verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen (hetgeen de accountant momenteel ook doet).
Dit voorstel ligt in lijn met de huidige praktijk en is gelijk aan het voorstel die de samenwerkende gemeenten aan hun raad voorleggen.

Beoogd (maatschappelijk) effect
Het voldoen aan de wettelijke eisen die er door deze wijziging plaatsvindt.

Argumenten
1.1 Op dit moment controleert de accountant de rechtmatigheid op basis van de voorgestelde variant. Dit is ook de diepgang die momenteel ingeregeld is op het gebied van de samenwerkende gemeenten.
1.2 De inrichting van de processen van de gemeente Meppel zijn dusdanig ingericht dat we kunnen voldoen deze variant. Wel dienen er nog een aantal organisatorische aanpassingen te worden gedaan teneinde conform het voorstel te kunnen werken.
2.1 De norm van 1% sluit aan met de diepgang die de accountant momenteel ook

hanteert bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole. Bij afwijken van de 1% diepgang kan de accountant minder gebruik maken van onze werkzaamheden en zullen er per jaareinde alsnog extra werkzaamheden verricht moeten worden.
2.2 Bij het scherper aanstellen van de norm van 1%, dus een tolerantie hanteren van bijvoorbeeld 0,5% zal zorg dragen dat de stofkam derhalve klein wordt dat er op het gebied van controlling de nodige FTE bij moet komen.

Kanttekeningen
Door de impact van corona zijn er geluiden dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2021 wordt uitgesteld naar 2022. Dit heeft het binnenlandsbestuur op 28 oktober 2020 gepubliceerd. Het college stelt wel voor om door te gaan met de implementatie aangezien de inspanningen erop gericht zijn om de organisatie Meppel tijdig gereed te hebben.

Integrale afstemming
- DT
- Concerncontroller
- Auditcommissie

De accountant kan zich vinden in de keuze om voor variant 1 te gaan en ziet dat dit past binnen de omvang van de gemeente Meppel. De accountant geeft hierbij wel expliciet aan dat de keuze bij de Raad ligt.

Financiën
Het voorgestelde variant zal geen extra kosten met zich meebrengen. Keuze voor een andere variant zal impact hebben op de organisatie, dit zowel op het gebied van FTE op diverse vlakken, maar ook de aspecten van automatisering.

Effecten overige programma's
Niet van toepassing.

Communicatie
Niet van toepassing

Uitvoering

December/ januari	Keuzes Raad laten bekrachtigen: • Variant • Tolerantie (tussen de 0 en 3 procent) • Planning communicatie- en rapportagemomenten	VIC zal raadsbesluit faciliteren namens het College	Raad (traject afstemmen via Griffie)
April 2022	Het college zal voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening 2021 en de raad hierover te informeren.		College en Raad

Mei 2022	Eventueel herijken ambitie	VIC zal hierin een leidende rol vervullen	College en Raad in overleg en op advies van de VIC

Energietransitie
Niet van toepassing

Bijlagen

Burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

A.J. Kastelein R.T.A. Korteland