

GGD Hollands Noorden
t.a.v. het bestuur
Postbus 9276
1800 GG ALKMAAR

Handelsweg 53
1181 ZA AMSTELVEEN
telefoon (088) 236 70 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
710001400/CD/0342

behandeld door
drs. C.M. Dekker-Huige RA

datum
21 februari 2024

onderwerp
Vertraging BBV – BADO regelgeving – mogelijke consequenties

Geacht bestuur,

Afgelopen jaar is de gemeentewet aangepast in verband met de rechtmatigheidscontrole die met ingang van 2023 niet meer door de accountant maar door het Dagelijks Bestuur moet worden uitgevoerd. Als gevolg daarvan dient door het Dagelijks Bestuur ook een nieuwe rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening te worden opgenomen.

Het afgelopen jaar heeft daardoor bij zowel gemeenschappelijke regelingen als accountants in het teken gestaan om deze verschuiving van verantwoordelijkheid te implementeren. Het heeft er bijvoorbeeld toe geleid dat de opdracht van het bestuur aan de accountant is gewijzigd en dat de Financiële verordening en het Controleprotocol is aangepast. Daarnaast zijn gemeenschappelijke regelingen zelf extra interne controles gaan uitvoeren op de rechtmatigheid. Het heeft er ook toe geleid dat er een nieuwe controleverklaring is ontwikkeld, waarin de accountant alleen een oordeel geeft over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur).

Het is de Rijksoverheid echter nog niet gelukt om de verslaggevingsregels uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheid (BADO) definitief aan te passen aan de nieuwe situatie. Zowel BBV als BADO moeten beschrijven wat van de gemeenschappelijke regeling en accountant wordt verwacht ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. Accountants moeten in hun controleverklaring expliciet verwijzen naar het aangepaste BBV en BADO, juist omdat deze regels beschrijven wat van hen wordt verwacht.

Wij hebben via onze beroepsgroep NBA vernomen dat de Rijksoverheid het concept van het aangepaste BBV en BADO nog niet definitief heeft kunnen vaststellen omdat de reactie van de Algemene Rekenkamer op de aanpassingen nog niet bekend is. De Rijksoverheid verwacht dat als de Algemene Rekenkamer akkoord gaat, BBV en BADO op 31 maart 2024 zullen worden vastgesteld.

In overleg met de NBA (Sectorcommissie Decentrale Overheden) is geconcludeerd dat accountants zonder de aanpassingen van BBV en BADO geen controleverklaring kunnen verstrekken die voldoet aan de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording. **Als de verwachting van de Rijksoverheid uitkomt, betekent dit dat accountants op zijn snelst begin april 2024 hun eerste controleverklaringen kunnen gaan verstrekken.**

Bovenstaande conclusie kan grote effecten hebben op het planningsproces van uw organisatie (vaststelling van de jaarrekening), maar ook op de tijdige afronding van onze accountantscontrole. Daarom willen wij u nu wijzen op de mogelijke consequenties die veroorzaakt worden doordat BBV en BADO nog niet zijn aangepast.

Op dit moment is niet bekend welke oplossing de Rijksoverheid gaat voorschrijven in het geval het niet lukt om het aangepaste BBV en BADO op tijd vastgesteld te krijgen.

Er zou worden gedacht aan de oplossing om accountants de “oude” verklaring (inclusief hun oordeel op de rechtmatigheid) te laten verstrekken. Daarbij zou de gedachte zijn dat gemeenschappelijke regelingen vrijwillig een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opnemen, zodat de opgestelde jaarrekening geen verdere aanpassing behoeft.

Wij hebben grote moeite met deze mogelijke oplossing en voorzien diverse knelpunten als dit de uiteindelijke uitkomst zal zijn. Wij denken daarbij onder andere aan

- de afwijking die ontstaat tussen de opdracht die wij tot nu toe hebben uitgevoerd en de aanpassing die last minute wordt doorgevoerd;
- de nieuwe vastleggingen / eigen controles die in ons dossier moeten worden opgenomen;
- de extra doorlooptijd die wordt veroorzaakt, waardoor deadlines in het gedrang komen.

Wij begrijpen van onze beroepsgroep NBA dat de Rijksoverheid (i.c. Ministerie Binnenlandse Zaken) heeft bevestigd dat zij zullen zorgen voor een tijdige communicatie over de vertraging en een eventuele oplossing voor het geval het niet lukt om het aangepaste BBV en BADO op tijd vastgesteld te krijgen.

Ondanks deze toezegging vindt Flynth het van belang dat u middels deze brief ook via ons wordt geïnformeerd over de huidige stand van zaken en de mogelijke consequenties die dit heeft voor de doorlooptijd van de vaststelling van uw jaarrekening en onze controle.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

drs. C.M. Dekker-Huige RA