



Bestuur

Onderwerp: **Rechtmatigheidsverantwoording**

Vergadering d.d.	29-03-2021
Agendapunt	5
Status	Informerend
Opgesteld door	Robert van der Ende, adviseur interne controle
Afgestemd met	Marco Bos, controller
Routering stuk	
Openbaar	Ja/Nee
Registratienummer	
Bijlagen	Memo Rechtmatigheidsverantwoording 2021

Het Bestuur neemt kennis van

Het implementatieplan rechtmatigheidsverantwoording Noordelijk Belastingkantoor

Inleiding

Met ingang van het verslagjaar 2021 dient het 'dagelijks bestuur' van een gemeenschappelijke regeling, als gevolg van een wetswijziging, in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. Voor het Noordelijk Belastingkantoor betekent dit dat de directie als hoogste 'ambtelijke' orgaan middels de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording aflegt aan het bestuur.

Tot en met het boekjaar 2020 wordt de rechtmatigheidsverklaring nog afgegeven door de externe accountant. Deze wetswijziging heeft daarom belangrijke gevolgen voor het Noordelijke Belastingkantoor. In de rechtmatigheidsverantwoording geeft de directie aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen overeenkomstig relevante (financiële) wet- en regelgeving. Regels met betrekking tot handelingen die niet van financiële aard zijn, maken in beginsel geen onderdeel uit van het normenkader van de rechtmatigheid.

De rechtmatigheidsverantwoording gaat na de wetswijziging deel uitmaken van de jaarrekening. De accountant geeft alleen een getrouwheidsoordeel af over de jaarrekening, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel zal uitmaken. Het huidige afzonderlijke rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring van de accountant komt daarmee te vervallen.



Beoogd effect/argumenten

Met dit implementatieplan laten we zien op welke wijze we vorm willen geven aan de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2021.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2021 wordt beoogd de kader stellende en controlerende rol van het bestuur op het vlak van (financiële) rechtmatigheid te versterken. De directie zal in afstemming met het bestuur bepalen of zij een verantwoording wil gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van de wettelijke normen of dat zij andere ambities heeft. Deze nieuwe wettelijke opdracht kan ook de start zijn van een groeiproces naar in control zijn. Veel collega organisaties starten met de verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid en de hantering van de wettelijke normen. We adviseren om bij de discussie over de ambitie de volgende uitgangspunten te betrekken:

- We kiezen een pragmatische aanpak;
- We sluiten zo veel mogelijk aan bij de huidige (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden;
- We controleren zoals wettelijk moet, zo eenvoudig en efficiënt (kosten/ inzet) als kan en op basis van gerichte inzet op onderdelen waar het Noordelijk Belastingkantoor een hoog/hoger risico loopt.

Samenhang met andere onderwerpen

In het 2^e kwartaal van 2021 wordt het controleprotocol vastgesteld door het bestuur, waarin onder andere de grenzen van de rechtmatigheidscontrole worden vastgelegd. De grens waarboven afwijkingen in de verantwoording moeten worden opgenomen wordt door het bestuur bepaald, maar bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het bestuur onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Deze grenzen zullen separaat in een nog vast te stellen controleprotocol worden voorgelegd aan het bestuur. We adviseren om de verantwoordingsgrens van 1% te hanteren zodat deze blijft aansluiten bij de reeds ingevoerde controles ten behoeve van de jaarrekening.

Financiële consequenties

Informatie verzamelen en vastleggen ten behoeve van de rechtmatigheid is niet kosteloos. Dit vergt een behoorlijke ambtelijke inzet. Hoe veel de veranderde rechtmatigheidsverantwoording het Noordelijk Belastingkantoor gaat kosten hangt af van het ambitieniveau en de huidige kwaliteit van de interne beheersing. Hierbij is het oordeel van de accountant over de kwaliteit van de interne beheersing van het Noordelijk Belastingkantoor ook van belang.

Voor de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording zijn 3 varianten mogelijk:

1. Verantwoording gericht op:
Financiële rechtmatigheid en hantering van de wettelijke normen (=wettelijk minimum) (huidig niveau Noordelijkbelastingkantoor);
2. Verantwoording gericht op:
Financiële rechtmatigheid + een aantal relevante processen / thema's benoemen die aandacht krijgen;
3. Verantwoording gericht op:
Bredere bedrijfsvoering, zogenaamde In Control Statement.



De varianten 2 en 3 vergen dusdanige extra controle inspanningen (middelen en formatie) dat deze zeker niet binnen de huidige formatie worden opgepakt. Voor 2021 en 2022 kiezen we voor de variant "wettelijk minimum".

Uitvoering / vervolg

De rechtmatigheidsverantwoording dient opgenomen te worden in de jaarrekening vanaf het boekjaar 2021. Dit betekent dat de rechtmatigheidsverantwoording voor 15 februari van 2022 opgesteld zal worden, zodat het tijdig opgenomen wordt in de jaarrekening 2021.

Om de rechtmatigheidsverantwoording af te geven, zullen in het boekjaar 2021 de (verbijzonderde) interne controles volledig volgens het interne controleplan plaats moeten vinden, zodat op basis van toereikende controle informatie een rechtmatigheidsverantwoording kan worden afgelegd.

Communicatie

Communicatie zal via de reguliere kanalen plaatsvinden.