



Memo Rechtmatigheidsverantwoording

Noordelijk Belastingkantoor

De directie is binnen het NBK verantwoordelijk voor de naleving van de regelgeving. In de huidige situatie geeft de accountant in de controleverklaring een oordeel over de rechtmatigheid van het handelen van het NBK. In de toekomstige situatie legt de directie rechtstreeks verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde bestuur, aan de hand van de rechtmatigheids-verantwoording in de jaarrekening. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. De accountant kijkt dus of hetgeen de directie meldt in de rechtmatigheidsverantwoording, juist en volledig is.

In de afgelopen maanden is door het NBK en haar accountant hard gewerkt aan de voorbereidingen. De definitieve wetgeving moet echter nog bekrachtigd worden. Inmiddels is de nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers (kamerstuk 35298), waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, ingediend bij de Tweede Kamer. Dit roept de vraag op in welk verslagjaar de jaarrekening voor de eerste keer een rechtmatigheids-verantwoording moet bevatten? 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 en provincies kunnen nu te laat kennisnemen van veranderingen, zoals de nog door te voeren wijzigingen in de regelgeving, in onder meer het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). De (interne en externe) controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2021 zijn al begonnen.

Op basis hiervan is het de verwachting dat het NBK pas voor het verslagjaar 2022, voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording op moeten nemen in de jaarrekening. Ook dit laatste is vanzelfsprekend onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring. Het jaar 2021 moet gezien worden als een oefenjaar.

Wat gaat dat betekenen voor het verdere verloop:

- Het aangepaste controle protocol wat het bestuur moet vaststellen wordt doorgeschoven naar 2022.
- Alleen het normenkader 2021 wordt ter vaststelling aan het bestuur voorgelegd.
- Het IC plan 2021 wordt ter vaststelling aan het MT voorgelegd.
- De rechtmatigheidsverklaring wordt voor het eerst opgesteld t.b.v. de jaarrekening 2022.
- We gaan nu proef draaien met de rechtmatigheidscontroles in 2021 en evalueren deze met de accountant.

