

VOORSTEL voor het algemeen bestuur

ONDERWERP <i>Voorstel rechtmatigheidskader</i>		Reg. Nr.	Z/24/062361-261705
		Portefeuillehouder	H.J. Pereboom
Datum DB - vergadering	2 juli 2024	Datum AB - vergadering	16 juli 2024

VOORSTEL

Het AB besluit:

- De hoogte van de **verantwoordingsgrens** en de **rapportagegrens**, conform het advies van de Auditcommissie, vast te stellen;
- Kennis te nemen het besluit van het DB om de rechtmatigheidsverantwoording voor verslagleggingsjaren 2025 en 2026 te starten op het basisniveau (variant 1) en op basis van de evaluatie in 2027 een hernieuwde afweging te maken.

SAMENVATTING

Met ingang van verslagleggingsjaar 2025 wordt een stelselwijziging ingevoerd met betrekking tot de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording. Het algemeen bestuur dient de hoogte van de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens vast te stellen.

Het algemeen bestuur heeft hiertoe in haar vergadering van 16 april 2024 de Auditcommissie aangewezen als gesprekspartner, namens het algemeen bestuur, ten aanzien van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en een advies te formuleren aan het algemeen bestuur. Naar aanleiding hiervan heeft de Auditcommissie bijgevoegd advies uitgebracht ten aanzien van de voorgestelde hoogte van de verantwoordings- en rapportagegrens.

Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om het advies van de Auditcommissie over te nemen. Voor wat betreft de onderbouwing van dit voorstel wordt korthedshalve verwezen naar bijgevoegd advies en argumentatie van de Auditcommissie en bijgevoegd algemeen bestuur voorstel die op 16 april 2024 is vastgesteld.

Bij de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is het aan het dagelijks bestuur om een keuze te maken voor wat betreft het niveau waarop het dagelijks bestuur verantwoording wil afleggen. Het dagelijks bestuur heeft ervoor gekozen om te starten met een verantwoording op het basisniveau, de financiële rechtmatigheid (variant 1). Hierbij is er gelegenheid voor gewenning aan de wettelijke stelselwijziging van de jaarrekeningcontrole, is er gelegenheid om de beheersmaatregelen te implementeren en te borgen en is er ruimte om in de toekomst een hernieuwde afweging te maken t.a.v. het niveau van verantwoording. Bovendien brengt dit verantwoordingsniveau, ten opzichte van andere verantwoordingsniveaus, geen extra beheerslasten met zich mee.

BEOOGD EFFECT EN/OF RESULTAAT

Voldoen aan de randvoorwaarden van de wetswijziging met betrekking tot de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het verslagleggingsjaar 2025. Het dagelijks bestuur heeft voor het afleggen van de rechtmatigheidsverantwoording duidelijke spelregels en richtlijnen nodig in de vorm van beleidskaders die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur.

KADER

Waterschapswet waarin met ingang van 2025 de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur is opgenomen. Uitvoering hiervan is verankerd in de "Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Waterschap Drents Overijsselse Delta 2016" (hierna verder te noemen: Controleverordening). Hierin is opgenomen dat het dagelijks bestuur zorgdraagt voor de rechtmatigheid en een periodieke interne toetsing daarop.

ARGUMENTEN

Voor wat betreft de argumenten wordt korthedshalve verwezen naar de argumenten van de Auditcommissie (zie bijlage 2). Wat betreft de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is het aan het dagelijks bestuur om een keuze te maken voor wat betreft het niveau waarop het dagelijks bestuur verantwoording wil afleggen. Zie verder de toelichting in de samenvatting.

FINANCIËN

Past binnen het bestaand financieel kader.

JURIDISCHE EN/OF ORGANISATORISCHE GEVOLGEN

Invoering binnen het wettelijk kader, de concerncontroller coördineert het invoeringstraject. De invoering vraagt op onderdelen om een aanscherping van interne beheersmaatregelen.

BIJZONDERE AANDACHTSPUNTEN EN RISICO'S

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 16 april 2024 (zie bijlage 1) besloten de Auditcommissie aan te wijzen als eerste aanspreekpunt namens het algemeen bestuur aangaande de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Op 23 april 2024 is de Auditcommissie aan de hand van de presentatie door concerncontrol meegenomen in de overwegingen aangaande de hoogte van de verantwoordings- en rapportagegrens, met als doel te komen tot het oordeel van de Auditcommissie ten behoeve van het advies aan het algemeen bestuur. Dit resulteerde in een conceptadvies dat is besproken in de Auditcommissie op 12 juni 2024 in aanwezigheid van de accountant. In de bijlage is het advies aan het algemeen bestuur van de Auditcommissie inzake de verantwoording- en rapportagegrens opgenomen.

OMGEVING; BETROKKENEN, PARTNERS EN DRAAGVLAK

Over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is er afstemming met de accountant en de Auditcommissie door concerncontrol.

COMMUNICATIE

N.v.t.

VERVOLG/ UITVOERING

Gedurende het verslagleggingsjaar 2024 worden de inhoudelijke kaders en uitgangspunten uitgewerkt zoals over Misbruik & Oneigenlijk gebruik en versterking van de VIC-functie. Tegelijkertijd wordt de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording uitgerold.

BIJLAGEN

1. Voorstel rol Auditcommissie inzake invoering rechtmatigheidsverantwoording;
2. Advies van de Auditcommissie aan het algemeen bestuur betreffende rechtmatigheidsverantwoording.

Het dagelijks bestuur van het Waterschap Drents Overijsselse Delta

de secretaris-directeur,
E.M. van Grol

de dijkgraaf,
D.S. Schoonman