

Agendapunt
voor de vergadering van het algemeen bestuur RUD Drenthe
30 oktober 2023

Datum: 6 september 2023

Opsteller: J.H Haan-Blink

M. Heidekamp-Prins, directeur RUD Drenthe

Openbaar: Ja

Advies eigenarenoverleg: De opmerkingen uit het eigenarenoverleg zijn verwerkt in de stukken.

Onderwerp Controleverordening RUD Drenthe 2023

Gevraagd besluit:

1. De controleverordening RUD Drenthe 2023 vast te stellen

Inleiding

In artikel 217 van de provinciewet is bepaald dat het Algemeen Bestuur van de RUD Drenthe bij verordening de regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Dit wordt geëffectueerd middels het vaststellen van een controleverordening. In deze verordening worden afspraken gemaakt over de benoeming van een accountant, inrichting van de controles, informatieverstrekking en rapportering.

Rechtmatigheidsverantwoording is aanleiding wijziging verordening

De huidige controleverordening is opgesteld ten tijde van de oprichting van de RUD Drenthe en is daarmee inmiddels 10 jaar oud. De belangrijkste aanleiding om deze nu aan te passen is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van (de jaarrekening over) het boekjaar 2023.

De plichten van de RUD Drenthe om te handelen conform wet- en regelgeving zijn niet veranderd. Echter tot en met 2022 was het de verantwoordelijkheid van de accountant om vast te stellen of wordt voldaan aan de door uw algemeen bestuur vastgestelde normen, dus aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Vanaf 2023 stelt het dagelijks bestuur zelf vast of wordt voldaan aan de vastgestelde normen en legt hier vervolgens in de jaarrekening verantwoording over af aan uw algemeen bestuur door middel van een rechtmatigheidsverantwoording.

Andere rol accountant

De accountant krijgt een andere rol. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van het getrouwheidsoordeel van de accountant ten aanzien van de jaarrekening; de accountant stelt vast of de door het dagelijks bestuur afgelegde verantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. De accountant geeft dus niet langer een rechtmatigheidsoordeel af. Dit alles heeft gevolgen voor de inhoud van de controleverordening.

Motivatie

1.1 De voorgestelde aanpassingen zijn noodzakelijk aangezien de wetgeving ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is aangepast.

De wijzigingen die betrekking hebben op dit onderwerp zijn terug te vinden door de gehele verordening heen. Doordat de modelverordening van de VNG als basis voor onze controleverordening is gebruikt, wordt voldaan aan de wettelijke eisen.

	<p><i>1.2 De gehele controleverordening heeft gezien haar ouderdom een “opfrisbeurt” gekregen.</i> Omdat de gehele verordening inmiddels is verouderd en daarmee ook niet goed meer aansluit bij de werkwijze in de organisatie, zijn alle artikelen in de verordening kritisch tegen het licht gehouden en waar nodig aangepast. De structuur en indeling van de verordening is ten behoeve van het inzicht op een aantal plaatsen gewijzigd. Formuleringen zijn geactualiseerd om beter aan te sluiten op (gewijzigde) regelgeving en op de praktijk. Hierbij is zoveel als mogelijk de modelverordening van de VNG gevolgd. Om inzichtelijk te maken wat er exact is gewijzigd is een versie gemaakt waarbij in de wijzigingen ten opzicht van de oude versie in de opmerkingenkolom zijn weergegeven.</p> <p><i>1.3 De accountant heeft een screening gedaan op de gewijzigde verordening.</i> Omdat onze accountant niet enkel verantwoordelijk is voor de beoordeling van de getrouwheid van de jaarrekening, maar ook een belangrijke adviseur is bij de doorontwikkeling van onze organisatie, hebben wij Eshuis accountants gevraagd de gewijzigde verordening te beoordelen op juistheid, consistentie met de andere kaderstellende stukken en praktische toepasbaarheid. De daaruit voortgekomen opmerkingen hebben wij beoordeeld en waar nodig verwerkt.</p> <p><i>1.4 De invoering van de nieuwe verordening vindt plaats met terugwerkende kracht.</i> De ingangsdatum moet de start van het boekjaar zijn waarop deze verordening betrekking heeft, vandaar de invoering met terugwerkende kracht per 1 januari 2023. Op deze wijze is de nieuwe verordening ook van toepassing op de (verbijzonderde) interne controles en de interim controle die in de loop van 2023 worden uitgevoerd. Om te voorkomen dat de nieuwe verordening met terugwerkende kracht moet worden toegepast op de controle van de jaarrekening 2022, die begin 2023 is uitgevoerd, is hiervoor een uitzondering gemaakt in artikel 9.</p>
Bijlagen	Controleverordening RUD Drenthe 2023
Communicatie persbericht	De verordening wordt na vaststelling bekendgemaakt.