

Toelichting voor de auditcommissie bij het VIC-plan 2020

Dordrecht, 6 oktober 2020

Wijziging gemeentewet, van accountant naar college

In 2022 krijgen gemeenten te maken met een wetswijziging in de manier waarop in het dualistisch stelsel door het college verantwoording over de financiële rechtmatigheid dient te worden afgelegd aan de raad.

Tot op heden is het de accountant die zich in zijn verklaring op basis van eigen onderzoek uitspreekt over de getrouwheid van de jaarrekening én de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties. Vanaf 2022 dient het college, gefundeerd door onderzoek door de eigen Verbijzonderde Interne Controle (VIC), zelf in de jaarrekening te verantwoorden in welke mate financieel rechtmatig gehandeld is. Dit is de rechtmatigheidsverantwoording, ook wel In Control Statement (ICS) genoemd.

Wat blijft is de getrouwheidsverklaring van de accountant bij de jaarrekening. Onder die getrouwheid komt dan ook de ICS te vallen. De accountant onderzoekt hiervoor de werkzaamheden en uitkomsten van de VIC die het auditteam van de gemeente zelf uitvoert.

Traject op weg naar 2022

Vooruitlopend op de wetswijziging is mede op advies van de accountant een VIC-plan 2020 opgesteld. Het plan brengt meer structuur in de werkzaamheden van het auditteam dat de VIC uitvoert. Het plan is op 22 september j.l. ambtelijk vastgesteld.

Aan de hand van dit VIC-plan 2020 zal de ambtelijke organisatie oefenen en ervaring opdoen om tot een rechtmatigheidsverantwoording te komen. De ervaringen zullen de input zijn voor het in 2021 op te stellen VIC-plan 2022, dat dan ter vaststelling aan het college zal worden voorgelegd. Op deze manier is het traject richting de verplichte rechtmatigheidsverantwoording in 2022 weloverwogen en planmatig ingezet.

Het is nu niet nodig inhoudelijk in detail op het voorliggende en lijkvige VIC-plan 2020 in te gaan. Wel is het plan bijgesloten voor hen die geïnteresseerd zijn het een keer door te lezen. De boodschap is dat met het VIC-plan 2020 het traject richting 2022 is ingezet, waarbij opgemerkt moet worden dat de capaciteit en de belasting van de organisatie niet toelaten dat alle onderwerpen uit het VIC-plan 2020 tegelijk worden opgepakt. Er zal hierin bewust gekozen worden voor temporiseren.

Rapporteren bevindingen

De uitvoering van het VIC-plan zal op de diverse onderwerpen tot bevindingen en adviezen leiden. Deze bevindingen en adviezen zullen (in hoofdlijnen) worden gerapporteerd aan de portefeuillehouder die inhoudelijk verantwoordelijk is voor het betreffende onderwerp (bijvoorbeeld inkoop, subsidie, personeel). Daarnaast zullen alle bevindingen en adviezen ter kennisname worden gebracht aan de wethouder financiën, zodat hij namens het college over de volle breedte het overzicht houdt op de rechtmatigheid.