

Goedendag,

Met interesse heeft Waterschap Rivierenland kennis genomen van het consultatiedocument NBA-handreiking 1152, Rechtmatigheidstoelichting in het kader van de controle van de jaarrekening van decentrale overheden. Hierbij stuur ik onze reactie.

Reactie op het consultatiedocument van NBA

In hoofdstuk 4.7 'Gebruikmaken van VIC-functie bij de accountantscontrole van de getrouwheid van de rechtmatigheidstoelichting' wordt situatie 3 (VIC-functie als interne beheersingsmaatregel) nader uitgewerkt.

Wij vrezen dat in situatie 3 de kosten fors zullen toenemen:

- *Doordat het bestuur zelf verantwoording gaat afleggen over rechtmatigheid verschuiven werkzaamheden die de externe accountant tot nu toe verricht, naar de VIC-functie;*
- *Om gebruik te kunnen maken van 'VIC-functie als interne beheersingsmaatregel' nemen de eisen toe die de accountant stelt aan de VIC-functie;*
- *De werkzaamheden van de accountant worden anders, maar niet minder. De accountant hoeft zelf geen uitspraak te doen over het rechtmatig handelen en dus ook geen werkzaamheden daarvoor te verrichten. Maar de accountant moet wel toetsen of gebruik gemaakt kan worden van 'VIC-functie als interne beheersingsmaatregel'. Daar boven op moet de accountant ook inhoudelijke controles uitvoeren ter beoordeling van de getrouwheid van de rechtmatigheidstoelichting. Deze inhoudelijke controles zijn nauwelijks minder dan in de huidige situatie waarin de accountant zelf een uitspraak doet over het rechtmatig handelen.*

Deze kostentoeename staat haaks op het streven naar lastenvermindering en vermindering van regeldruk. Volgens ons weegt de kostentoeename niet op tegen de beoogde kwaliteitsimpuls. De commissie Depla heeft ook nadrukkelijk aangegeven dat het een randvoorwaarde is dat de verantwoording over de rechtmatigheid efficiënt en effectief dient te worden vormgegeven en dat de administratieve lasten niet dienen te stijgen en bij voorkeur af te nemen.

Het is volgens ons aan de decentrale overheid zelf om te bepalen hoe de rechtmatigheidsverklaring door het bestuur tot stand komt en hoe dat het totstandkomingsproces beheerst wordt.

Wij vinden het dan ook onjuist dat in de tabel in hoofdstuk 7 gedetailleerd wordt opgesomd aan welke eisen de VIC-functie moet voldoen, wil er sprake zijn van een beheersingsmaatregel.

Het is in elk geval niet aan de accountant, maar aan de wetgever om de minimale vereisten ten aanzien van de totstandkoming / onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording te stellen.

Graag verneem ik welke aanpassingen worden doorgevoerd naar aanleiding van onze reactie, wat de rode draad is van andere reacties en tot welke aanpassingen die leiden. Bij voorbaat dank.

Vriendelijke groeten,

drs. R.A.J.J. Nieboer RC
Concerntcontroller en CISO
Team Concerncontrol

M: 06 425 25 370
E: R.Nieboer@wsrl.nl

Waterschap Rivierenland
Postbus 599
4000 AN Tiel

Bezoekadres:
De Blomboogerd 1
4003 BX Tiel



Waterschap Rivierenland hanteert servicenormen.
Voor routebeschrijving en informatie: www.waterschaprivierenland.nl

Waterschap Rivierenland hecht veel waarde aan privacy. Lees in ons privacystatement hoe we met uw persoonsgegevens omgaan.

De informatie in dit e-mailbericht is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde(n) en kan vertrouwelijk zijn. Is dit bericht niet voor u bestemd, neemt u dan contact op met de afzender.

Sta een moment stil bij het milieu – print dit bericht alleen als het nodig is.