

## Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht  
van: Dagelijks Bestuur  
steller: S. Witteveen en M. van Bockel  
onderwerp: AP03.5a\_Rechtmatigheidsverantwoording 2021  
t.b.v.: Algemeen Bestuur d.d. 11 februari 2021  
bijlagen: b) Notitie Rechtmatigheidsverantwoording RUD  
c) Intern Controleplan RUD 2021  
d) Normenkader Rechtmatigheid 2021

---

### Status

- ter kennisneming
  - ter (oriëntatie) bespreking
  - ter besluitvorming
- 

### Samenvatting

Vanaf 2022 moet het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen (over het verslagjaar 2021) in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid getoetst op basis van het vastgestelde normenkader. Een voorbeeld hiervan zijn Europese aanbestedingen, maar ook over lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting. Het Dagelijks Bestuur is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met het Algemeen Bestuur. In de toekomst moet het Dagelijks Bestuur zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur gaat hierover in gesprek met het Dagelijks Bestuur en kan zo zijn controlerende rol beter vervullen. Het Algemeen Bestuur bepaalt straks ook waar de grens ligt. Wanneer wil het Algemeen Bestuur geïnformeerd worden? Voor iedere euro of boven een bepaald bedrag? Deze zogeheten verantwoordingsgrens – één getal – zal tussen de 0 en 3 procent van de lasten moeten liggen. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is. Oftewel, conform de realiteit. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus straks ook of die verantwoording getrouw is.

De RUD Utrecht heeft drie stukken opgesteld om deze wijziging in goede banen te leiden. Een notitie, een normenkader en een controleplan. In de toelichting zijn meer details opgenomen over de inhoud van deze stukken.

---

### Voorstel

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. kennis te nemen van de Notitie rechtmatigheidsverantwoording;
  2. het Intern Controleplan 2021 vast te stellen;
  3. het Normenkader 2021 vast te stellen.
- 

### Planning en communicatie

Nadat de documenten door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zullen deze worden toegevoegd op de website van de RUD Utrecht.

---

## **Toelichting**

Vanaf 2022 moet het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen (over het verslagjaar 2021) in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid getoetst op basis van het vastgestelde normenkader. Een voorbeeld hiervan zijn Europese aanbestedingen, maar ook over lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting. Het Dagelijks Bestuur is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met het Algemeen Bestuur. In de toekomst moet het Dagelijks Bestuur zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening.

### Notitie Rechtmatigheidsverantwoording:

Deze notitie is een handreiking, die inzicht geeft in de gevolgen die de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zal hebben. Daarnaast wordt weergegeven welke stappen en besluiten er genomen moeten worden. In deze notitie vindt geen besluitvorming plaats, het beschrijft slechts het 'speelveld'.

### Intern Controleplan 2021:

Dit controleplan is de aanpak die de RUD Utrecht zal hanteren om de rechtmatigheidsverantwoording van het DB aan het AB te kunnen onderbouwen. In deze controleaanpak is nadrukkelijk gezocht naar de samenwerking met de accountant van de RUD Utrecht die de rechtmatigheidsverantwoording extern zal valideren. Het voorliggende controleplan is reeds akkoord bevonden door de controlerend accountant.

### Normenkader Rechtmatigheid 2021:

Dit normenkader behoort een volledig en actueel overzicht te zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording en jaarrekening omtrent alle relevante interne regelgeving en externe wet- en regelgeving. Het Algemeen Bestuur stelt het normenkader vast. Hiermee heeft het Algemeen Bestuur inzicht in de wetten, regels en verordeningen die meegenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.