

## Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht  
van: Dagelijks Bestuur RUD Utrecht  
steller: M. van Bockel  
onderwerp: AP03.3a\_AB Nieuwe financiële verordening en controle verordening 2023  
t.b.v.: AB d.d. 2 februari 2024  
bijlage: b) Gewijzigde Financiële verordening  
c) Gewijzigde Controle verordening

---

### Status

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

### Samenvatting

Vanaf boekjaar 2023 is er een majeure wijziging doorgevoerd met betrekking tot het onderdeel rechtmatigheid bij de controle van de jaarrekening door de onafhankelijk accountant. Vanaf boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Deze rechtmatigheidsverantwoording dient te worden opgesteld door het Dagelijks Bestuur. De accountant controleert niet meer primair de rechtmatigheid, maar stelt vast dat de organisatie dit zelf afdoende heeft gedaan en dat de uitkomsten hiervan op een getrouwe wijze zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

Vanwege bovenstaande wijzigingen moeten zowel de Financiële- als de Controleverordening aangepast worden. De beide verordeningen gaan met terugwerkende kracht in op 1 januari 2023 en hebben daarmee al betrekking op de accountantscontrole van 2023.

In de Financiële Verordening is expliciet opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.

---

### Voorstel

De leden van het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

1. de gewijzigde financiële verordening vast te stellen per 1 januari 2023;
  2. de gewijzigde controle verordening vast te stellen per 1 januari 2023.
- 

### Planning en communicatie

Nadat de financiële verordening en de controle verordening door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld, zullen beide verordeningen op de website van de RUD Utrecht geplaatst worden.

---

## Toelichting

Vanaf boekjaar 2023 is er een majeure wijziging doorgevoerd met betrekking tot het onderdeel rechtmatigheid bij de controle van de jaarrekening door de onafhankelijk accountant. Vanaf boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Deze rechtmatigheidsverantwoording dient te worden opgesteld door het Dagelijks Bestuur. De accountant controleert niet meer primair de rechtmatigheid, maar stelt vast dat de organisatie dit zelf afdoende heeft gedaan en dat de uitkomsten hiervan op een getrouwe wijze zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de het DB en het AB, over de (financiële) rechtmatigheid. Het doel hiervan is om de kaderstellende en controlerende rol van het Algemeen Bestuur op dit vlak te versterken. Het is daarnaast de verwachting dat dit een kwaliteitsimpuls zal geven aan de interne processen en beheersing, zodat het Dagelijks Bestuur kan steunen op een adequaat functionerend systeem.

Vanwege bovenstaande wijzigingen moeten zowel de Financiële- als de Controleverordening aangepast worden. Hierbij is gebruik gemaakt van de door de VNG beschikbaar gestelde voorbeelden, zodat zoveel mogelijk aangesloten blijft worden bij verordeningen zoals ze ook bij onze deelnemers gelden. De beide verordeningen gaan met terugwerkende kracht in op 1 januari 2023 en hebben daarmee al betrekking op de accountantscontrole van 2023.

In de Financiële Verordening is expliciet opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 100.000 nader toegelicht.