

Rechtmatigheidsverantwoording

Een korte uitleg





Stolwijk Kennisnetwerk



Ruim 200 medewerkers



Vergunning van AFM



Kwaliteit en ervaring



Maatschappelijk betrokken
in Achterhoek en Liemers



Accountants
Alle benodigde specialisten

Structuur Stolwijk Kennisnetwerk

Merk	Diensten en producten
stolwijk kelderman accountants fiscalisten	Controle jaarrekeningen, samenstellen jaarrekeningen, voeren van financiële administraties, Fiscaal advies
stolwijk philipsen accountants adviseurs	Controle jaarrekeningen, samenstellen jaarrekeningen, voeren van financiële administraties, Fiscaal advies
stolwijk publiekadvies publieke-sectorspecialisten	Organisatieadvies, Beleidsanalyses, Beleidsadvies, Haalbaarheidsanalyses, Regierol, Opdrachtgeverschap NB. Alleen overheid.
vitacon luteijn hr-specialisten	Salarisadministratie, Assessments, Morele scan (integriteit), Organisatieontwikkeling
tla advies e-fficiencyspecialisten	Procesoptimalisatie, Productiviteitsverbetering, Digitalisering, Data analyse
stolwijk vanwijk waardegeneratie	Due Diligence bij overnames
stolwijk pietersberg corporate consultancy & restructuring	Herstructurering organisaties

Wie zijn wij



Hester de Feiter RA
Controleleider/accountant
52 jaar
Doetinchem

Ervaring lokale overheid
25 jaar, PWC, Arnhem
Nu: 6 GR-en 7 gemeenten
Controle en advies
Kennis sociaal domein
BBV/Controleaanpak gemeenten
Toezichthouder bibliotheek

Voorstellen



Reinier Gosselink-Wolbrink RA
Tekenend accountant
60 jaar
Hengelo Gld.

Ervaring lokale overheid
35 jaar, EY, 100 gemeenten en Gr-en
Nu: 9 GR-en en 12 gemeenten
Controle en advies
Verantwoordelijk gemeentepraktijk
Lid werkgroep Decentrale Overheden
Toezichthouder zorg/onderwijs
Bestuurder Kulturhus

Rechtmatigheid



Definitie

Rechtmatigheid

Voldoen aan wettelijke vereisten

Rechtmatigheid

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- M&O criterium

Financiële rechtmatigheid

Handelingen met directe financiële consequenties, dus gekoppeld aan een geldstroom.



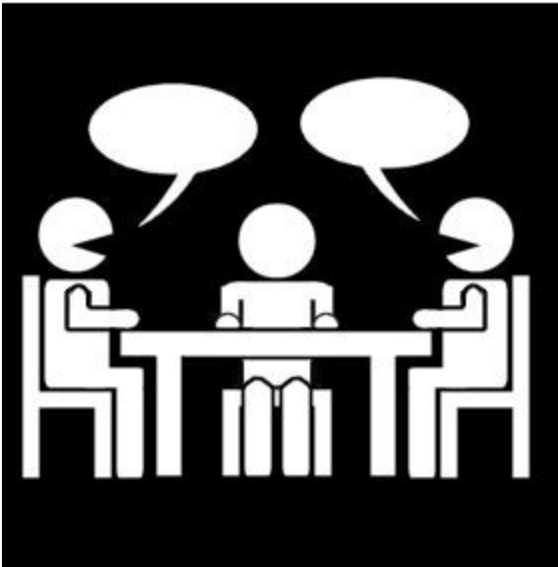
Tijdigheid verstrekken beschikkingen



Naleving inkoopprocedure

Doel rechtmatigheidsverantwoording

- Het gesprek tussen college en raad



Doel

Rechtmatigheidsverantwoording
vraagt om verbetering interne
beheersing





Rechtmatigheid

Verbijzonderde interne controle



Situatie vanaf 2023

Organisatie
rapporteert aan
college over
uitkomsten
verbijzonderde
interne controle



College



Situatie vanaf 2023

Raad bepaalt
rapporteringsgrens
voor fouten



Situatie vanaf 2023

College rapporteert aan
raad over rechtmatigheid
van de jaarrekening

Situatie vanaf 2023

Accountant rapporteert over
getrouwe weergave
rechtmatigheidsverantwoording



Accountant



Situatie tm 2022

Accountant rapporteert over
rechtmatigheid en
getrouwheid.

Gemeenteraad



Jaarrekening

Rechtmatigheidsverantwoording

- Verplicht voorgeschreven model (BBV)
 - Opname in jaarrekening

- Verantwoordingsgrens afwijkingen
 - 0-3% van de lasten + dotaties reserves
 - Bepaald door de gemeenteraad

- Afwijkingen
 - Fouten
 - Onduidelijkheden

- ✓ Toelichting over de financiële rechtmatigheid
- ✓ Kwaliteit interne beheersing
- ✓ Leer- en verbeterpunten
- ✓ Beheersing, rapportage en maatregelen

Accountantscontrole



☐ Getrouwheidsoordeel accountant

➤ Oordeel over de jaarrekening

☐ Rechtmatigheidsoordeel accountant

➤ Oordeel over de jaarrekening

Getrouwheid

- Calculatiecriterium
- Valueringscriterium
- Leveringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheids criterium
- Aanvaardbaarheids criterium

☐ Getrouwheidsoordeel accountant

- Oordeel over de jaarrekening
- Inclusief getrouwheidsoordeel over rechtmatigheidsverantwoording

☐ Rechtmatigheidsverantwoording College

- Opgenomen in de jaarrekening

☐ Toelichting rechtmatigheid in paragraaf Bedrijfsvoering

Goedkeuringsmaterialiteit accountant

Fouten	Maximaal 1% van de lasten + dotaties reserves
Onzekerheden	Maximaal 3% van de lasten + dotaties reserves

Oordeel getrouwheid jaarrekening

- ❖ Inclusief de rechtmatigheidsverantwoording
- ❖ **Accountantscontrole verandert niet fundamenteel**

Consistentie jaarverslag en jaarrekening

- ❖ Geen tegenstrijdigheden
 - ☐ Rechtmatigheidsverantwoording
 - ☐ Toelichting rechtmatigheid in paragraaf Bedrijfsvoering

De accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording:

- Juist, toereikend en volledig is
- Geschikt is voor het doel waarvoor ze is verstrekt
- Een werkelijke weergave van de feiten is

Gemeenteraad



Besluitvorming

- ✓ Bepaling grens rapportering in verantwoording 0% tot 3%
- ✓ Vaststellen aangepaste verordeningen
 - ✓ Financiële verordening artikel 212 gemeentewet
 - ✓ Controleverordening artikel 213 gemeentewet
 - ✓ Controleprotocol taken accountant

Rapporteringsgrens

Voorbeeld

totaal lasten + bestemmingsreserve	€ 130.000.000		
interne controle	1% van € 130.000.000	=	€ 1.300.000

Keuze raad inzake rapporteringsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording

Stel 3%	fouten worden alleen toegelicht, indien het totaal aan fouten > € 3.900.000
Stel 2%	fouten worden alleen toegelicht, indien het totaal aan fouten > € 2.600.000
Stel 1%	fouten worden alleen toegelicht, indien het totaal aan fouten > € 1.300.000

Gesprek

Gesprek met college:

- Welke fouten / onduidelijkheden ?
- Hoe ontstaan ?
- Acties om dit op te lossen ?
- Overschrijdingen begroting ?





Dank voor jullie aandacht