Wanneer is ‘goed’ goed genoeg?

Rechtmatigheid in vogelvlucht

Culemborg

Programma

20:00 – 20:55

1. (Financiële) Rechtmatigheid: wat is dat?
2. Waarom “rechtmatigheidsverantwoording”?
3. Welke instrumenten heeft de raad bij de rechtmatigheidsverantwoording?
4. Besluitvorming komende maanden

Vragen?

Stel ze op het moment
dat ze naar boven komen!



Financiële rechtmatigheid

Geld… en regels

Betrouwbare overheid

Rechtmatigheidsverantwoording:
Oordeel accountant →
Verklaring college

Impuls voor de kwaliteit van processen



Hoe werkt dat straks?

Culemborg

<u>Vooraf</u>

Raad bepaalt aan voorkant kaders die het college voor de controle moet hanteren:

- normenkader
- grensbedrag & verantwoordingsbedrag

College bepaalt welke processen gecontroleerd worden

<u>Tijdens</u>

College gaat zelf controleren

Accountant kijkt mee

Hoe werkt dat straks?

Na afloop

College gaat zelf - IN de jaarstukken - een standpunt innemen.

Accountant controleert of het standpunt van het college een getrouw beeld geeft.

Raad bespreekt resultaten met het college!

Hoe ziet dat er straks uit?

Jaarstukken 2020



Gemeente Culemborg

Uitgebreid met toelichting op:

- Controles
- Resultaten
- Verbeteringen

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2020 ..... **1**
Gemeente Culemborg **1**
Inhoudsopgave **3**
Voorwoord 5
Leeswijzer 7
Culemborg georganiseerd 9
Kerngegevens 12
Effecten Coronacrisis 14
Programmaverantwoordingen **22**
Programma Zorgzame stad 23
Programma Sociale stad 40
Programma Groene stad 54
Programma Leefbare stad 64
Programma Ondernemende stad 90
Programma Algemene dekkingsmiddelen 104
Paragrafen **108**
Paragraaf Lokale heffingen 109
Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 117
Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 136
Paragraaf Financiering 143
Paragraaf Bedrijfsvoering 152
Paragraaf Verbonden partijen 160
Paragraaf Grondbeleid 176
Paragraaf Subsidieplafonds 180
Jaarrekening **181**
Balans **182**
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening **185**
Toelichtingen **186**
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 187
Toelichting op de balans 191
Activa 191
Vaste activa 191
Immateriële vaste activa 191
Materiële vaste activa 191
Financiële vaste activa 192
Vlottende activa 193
Voorraden 193
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar 194
Liquide middelen 196

Overlopende activa 196
Passiva 197
Vaste passiva 197
Eigen vermogen 197
Voorzieningen 206
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer 207
Vlottende passiva 208
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar 208
Overlopende passiva 208
Niet uit de balans blijkende verplichtingen 210
Gebeurtenissen na balansdatum 211
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 212
Financiële resultaten en analyses per programma **213**
Incidentele baten en lasten **235**
Structureel resultaat **236**
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) **237**
De SiSa verantwoording **24141**
Overzicht baten en lasten per taakveld **2434**
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves **2477**
Incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves 2477
Bijlagen **2488**
Afkortingen **2499**

Kopje erbij:

Rechtmatigheidsverantwoording

Hoe ziet dat er straks uit?

Culemborg

Model van de rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders[1]

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt x% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € x.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen[2]:

-
-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wat blijft hetzelfde?

Raad bepaalt hoe streng accountant het college controleert

Auditcommissie adviseert raad en is aanspreekpunt voor de accountant

College voert controles uit,
en werkt voortdurend aan verbetering van de processen

Wat is het effect?

Raad krijgt via paragraaf BV meer inzicht in kwaliteit van de processen en beheersomgeving

College krijgt meer grip op de planning

Organisatie krijgt impuls voor de kwaliteit van de processen

Burger krijgt product waarvan kwaliteit nog beter is geborgd

Instrumenten raad

Kaders stellen:

- Normenkader
- Controleprotocol
- Financiële verordening

Controleren:

- Jaarstukken

Normenkader

Wat: Lijst regels om aan te controleren

Impact: scope van de controles college + accountant

Verplicht: verordeningen en hogere wet- en regelgeving

Optioneel: beleidsregels van het college

Wanneer: voor 1 januari 2022

Controleprotocol Accountant

Culemborg

Wat: Instructie controle getrouwheid

Impact: Normen stellen voor goedkeuring, fijnmazigheid en informatiewaarde

Verplicht: wettelijke bandbreedte voor goedkeuring

(fouten max 1-%, onzekerheden max 3%)

Keuze: Binnen de bandbreedte: hoe streng wordt het?

Rapporteringstolerantie: waar wil je over geïnformeerd worden?

Wanneer: voor 1 januari 2022

Controleprotocol Rechtmatigheid

Wat: instructie controle rechtmatigheid

Impact: Normen stellen voor goedkeuring, fijnmazigheid en informatiewaarde

Verplicht: wettelijke bandbreedte verantwoordingsgrens (max 3% van de lasten, voor fouten en onduidelijkheden)

Keuze:

Binnen bandbreedte: hoe streng wordt het?

waar wil je over geïnformeerd worden?

Wanneer: voor 1 januari 2022

Invloed: controleren

College legt bij de jaarstukken verantwoording af aan raad.

- behaalde resultaten (rechtmatigheidsverantwoording) en
- kwaliteit van de processen (paragraaf Bedrijfsvoering)

Raad geeft college bij vaststelling van de jaarstukken decharge.

Rapport en verklaring accountant ondersteunen raad hierbij.

Planning besluitvorming

November/ december 2021:

- Commissiebehandeling en besluitvorming normenkader en controleprotocol
- Afstemming auditcommissie over toelichting in paragraaf BV

Heel 2022:

- Controles volgens nieuwe cyclus

September 2022:

- Start accountantscontrole 2022, voortgang bespreken.

Juni 2023:

- Behandeling jaarstukken 2022, incl eerste rechtmatigheidsverantwoording!

Vragen?

