

Van: Hans ten Voorde

Verzonden: vrijdag 3 december 2021 08:47

Aan: 'henry elsjan' <henry.elsjan@gmail.com>

Onderwerp: RE: Vragen notitie rechtmatigheid

Beste heer Elsjan, Hallo Henry,

Hiermee de antwoorden op de gestelde vragen:

- De wetgever heeft de bandbreedte voor de verantwoordingsgrens bepaald op 0% tot 3%. De raad bepaalt welke verantwoordingsgrens van toepassing is. Als deze grens wordt overschreden, moet het college de betreffende 'afwijkingen' meenemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Onze accountant (Deloitte) heeft in het controleverslag over de jaarrekening 2020 het volgende aanbevolen: "Start met een hoge verantwoordingsgrens en verlaag de grens in de jaren erna naar het gewenste niveau afhankelijk van het groeipad" (blz. 26, laatste aanbeveling). Het college heeft gehoor aan deze aanbeveling gegeven. Daarbij is een belangrijke overweging dat de nieuwe wijze van verantwoorden wennen is voor accountant, college, ambtelijke organisatie en de raad. Hoe lager de grens wordt vastgesteld, hoe meer moeite (en ook kosten) gemaakt moeten worden om afwijkingen op te sporen.
Het Controleprotocol 2019 zal t.z.t. worden aangepast en aan de raad worden voorgelegd. Aanpassing gebeurt aan de hand van het besluit van de raad over de rechtmatigheidsverantwoording.
- Nee, een dergelijk onderzoek heeft niet plaatsgevonden. Het college wil tegemoet komen aan de aanbeveling van de accountant die de jaarrekening van Losser controleert. Daarnaast is het aan de afzonderlijke raden om de eigen afweging te maken.
- Allereerst het volgende. Ook in de situatie tot en met 2021 was het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van het gevoerde beheer. Nieuw is dat het college vanaf 2022 de rechtmatigheidsverantwoording opstelt. De accountant blijft een verklaring omtrent 'getrouwheid' afgeven. Nieuw is dat de wetgever heeft bepaald dat de accountant toetst of de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording 'getrouw' is. De accountant kan haar handen derhalve niet van de 'rechtmatigheid' aftrekken. Het is niet uit te sluiten dat, als de nieuwe situatie eenmaal is ingeburgerd, de accountant op dit onderdeel enige tijd bespaart. De praktijk van de laatste jaren is echter dat de taken/budgetten van gemeenten uitbreiden. Het honorarium van de accountant 'ademt hierin mee'.
Overigens gaat het college niet over de opdracht aan de accountant en over het honorarium dat wordt betaald.
- Ja, ik ben de concerncontroller.
- De bijlage is ter illustratie bijgevoegd, om de raad te informeren over de inhoud van de rechtmatigheidsverklaring. Vanzelfsprekend is de officiële rechtmatigheidsverantwoording (bij de jaarrekening 2022) gebaseerd op de besluitvorming van de raad over de verantwoordingsgrens. De genoemde '1%' in de bijlage heeft geen formele status.

Met vriendelijke groet,

Hans ten Voorde,
Controller



Directiestaf | 06-12923810 | h.tenvoorde@losser.nl | www.losser.nl
Postbus 90, 7580 AB Losser | Raadhuisplein 1, 7581 AG Losser

Van: henry elsjan <henry.elsjan@gmail.com>

Verzonden: donderdag 2 december 2021 13:36

Aan: Hans ten Voorde <h.tenvoorde@Losser.nl>

CC: Haar ter Lies <liesterhaar@home.nl>; Harold Sligman <harold.sligman@gmail.com>; Sam Luijterink <Sam_Luijterink@hotmail.com>; Volmbroek Hans <hansvolmbroek@gmail.com>

Onderwerp: Vragen notitie rechtmatigheid

Goedemiddag heer ten Voorde,

even nog een paar vragen betreffende deze notitie.

De verantwoording grens:

- Het voorstel is om deze op 2% te zetten. Hoe is dit voorstel precies tot stand gekomen? Wie zijn erbij betrokken geweest en welke criteria zijn gehanteerd? Heeft de hoogte van deze grens ook te maken met ons Controleprotocol uit 2019?
- Is er een onderzoek gedaan bij buurgemeenten om te kijken wat daar de verantwoording grens is?
- Als deze verantwoordelijkheid bij het college terecht komt zal dat dan een besparing opleveren op onze accountant?
- Ben u de officiële concerncontroller van onze gemeente?
- In de bijlage standaardtekst wordt geschreven over dat de grens door de raad is bepaald en dat die 1% bedraagt. Graag uitleg.

Bij voorbaat dank voor de beantwoording,

H.Elsjan

Raadslid Burgerforum