

**Gemeente Rheden
onderweg naar
rechtmatigheidsverantwoording!**



drs. David Zijlmans RA
Partner Business Advisory

*“Niet voor de accountant,
maar voor de burger, het is
tenslotte
gemeenschapsgeld”*



Francisco Montilla Dorrego
Sr Consultant
Business Advisory

*“De combinatie van hard
controls en soft controls zijn
bepalend voor een effectieve
aanpak”*

Even voorstellen



Aanleiding



Wetswijzing!

De wetswijziging richt zich erop dat vanaf het boekjaar 2021 het College zelf een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarstukken.

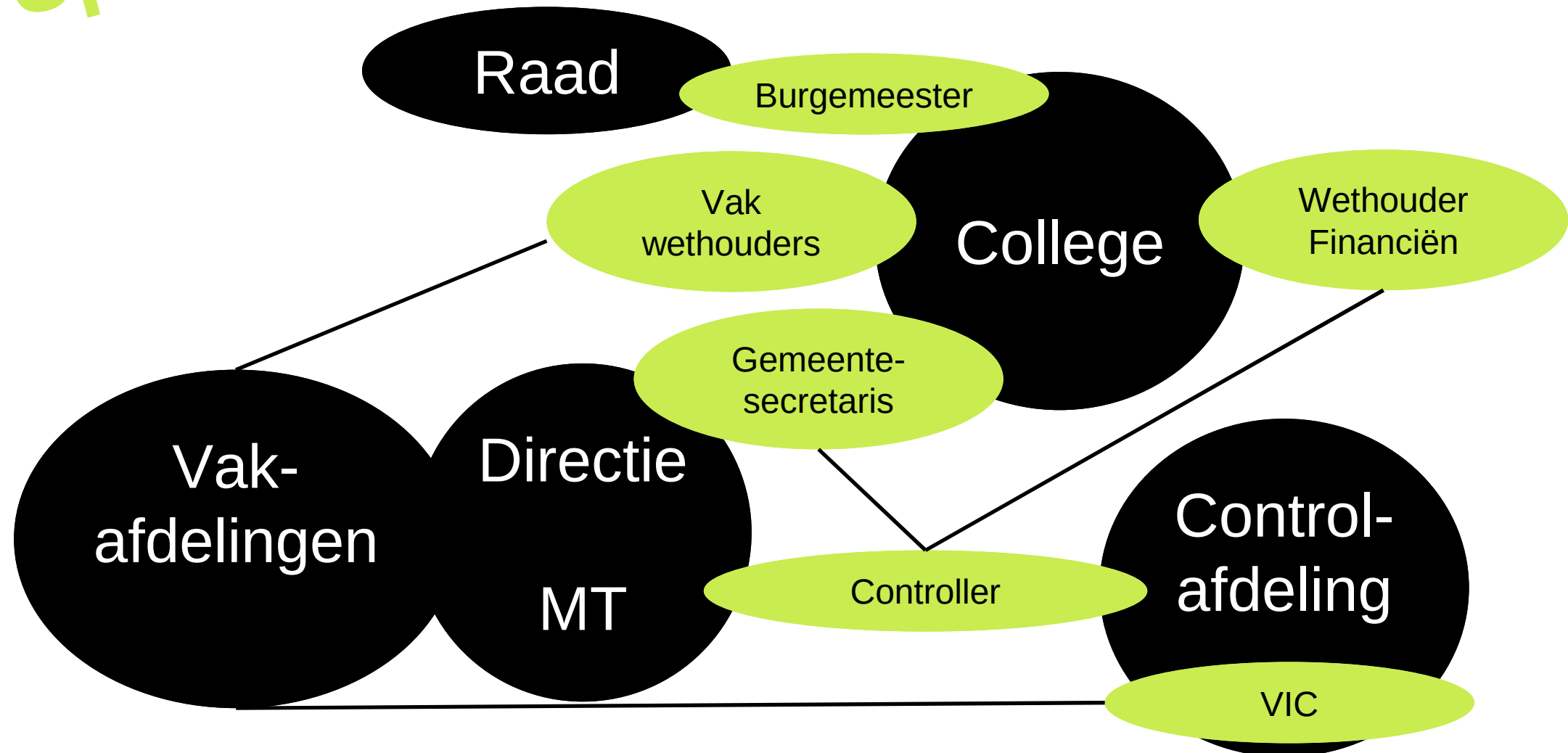
De externe accountant controleert de getrouwheid van deze rechtmatigheidsverantwoording!

Het Speelveld



Doelmatigheid
Doeltreffendheid
Rechtmatigheid
Getrouwheid

Spelers



**Wat gaat er
veranderen?**



Het College is aan de bal!



**MT zorgt dat spel
gespeeld kan worden
in het veld**



Raad houdt toezicht!



Taken Raad

- ❖ De Raad vult kader stellende en controlerende rol in ten aanzien van financiële rechtmatigheid richting College
- ❖ Normenkader door de Raad vastgesteld (zie recente notitie van BBV)
- ❖ Meer dialoog tussen Raad/Auditcommissie en College (bv. door griffier geëntameerd)
- ❖ Raad/Auditcommissie houdt toezicht op het College en stelt vragen naar aanleiding van eventuele bevindingen en de daaraan gekoppelde herstel maatregelen (rol griffie mogelijk)

**Waar moeten
jullie over
nadenken?**



3 Pijlers

Spelregels

- Wat vinden we van de interne spelregels?

Uitvoering

- Wat vinden wij van de manier waarop de gemeente in control is op de spelregels?

Communicatie

- Wat vinden wij van de wijze en tijdigheid van de communicatie?

1. Spelregels



Buiten het veld (externe regelgeving) zijn de minimale vereisten. Bijvoorbeeld de Europese aanbestedingswet!

Geen keuze!

In het veld heeft de gemeente de ruimte om haar eigen spelregels te bepalen m.b.t. rechtmatigheid.

Wel een keuze!

HOOFDVRAGEN:

- ❖ Wat vinden jullie van de interne spelregels?
- ❖ Wat is jullie mores?
- ❖ Waar stel je de verantwoordingsgrens (0% - 3%) op?

Spelregels in de praktijk

Casus (spanningsveld doeltreffendheid / rechtmatigheid)

Gemeente Rheden heeft per direct nieuwe brandweerwagens nodig. Hoe pak je dit aan?

- *Aanbesteding in de markt zetten, waardoor de brandweerwagens pas na enkele maanden worden geleverd. OF*
- *Onderhands een leverancier contracteren. Voor zo ver de Aw geen uitzondering biedt, is dit onrechtmatig. Wat zijn de eisen qua transparantie en verantwoording?*

Stelling Rhedense spelregels



Het college moet zich ook verantwoorden over rechtmatigheid inzake interne regelgeving?

- Ja, ik vind financiële rechtmatigheid dan ook belangrijk
- Ja, maar daarbij moeten we wel een kosten/baten afweging maken
- Ja, maar slechts op specifieke terreinen
- Nee, laten we ons zoveel mogelijk beperken tot externe wetgeving

Stelling Rhedense mores



Financiële rechtmatigheid is belangrijk – maar actie is belangrijker

- Nee, financiële rechtmatigheid moet altijd geborgd zijn
- Financieel rechtmatig handelen is het uitgangspunt, op afwijkingen nemen we expliciet en pro-actief een besluit
- Het realiseren van onze doelstellingen heeft de allerhoogste prioriteit en kan prevaleren boven financiële rechtmatigheid

2. Uitvoering



HOOFDVVRAGEN:

- ❖ Hoe goed is de gemeente in control op naleving spelregels?



- ❖ Wat vinden jullie van de uitkomsten afgelopen jaren?



Uitvoering in de praktijk

Wat betekent de verantwoordingsgrens voor controlewerkzaamheden die nodig zijn door de VIC?

- ❑ Hoe lager je de grens stelt, hoe meer werkzaamheden uiteindelijk nodig zijn.
- ❑ Dus 3% betekent een lagere inspanning door de organisatie dan 1%.

3. Communicatie



HOOFDVRAGEN:

Wat vinden jullie van de wijze waarop jullie op onrechtmatigheden worden geïnformeerd?

- ❖ **Wat vinden jullie van de tijdigheid van deze communicatie?**

Contactgegevens



David Zijlmans – Partner Business Advisory

+31 (0) 6 11 68 98 95

d.zijlmans@bakertilly.nl

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.