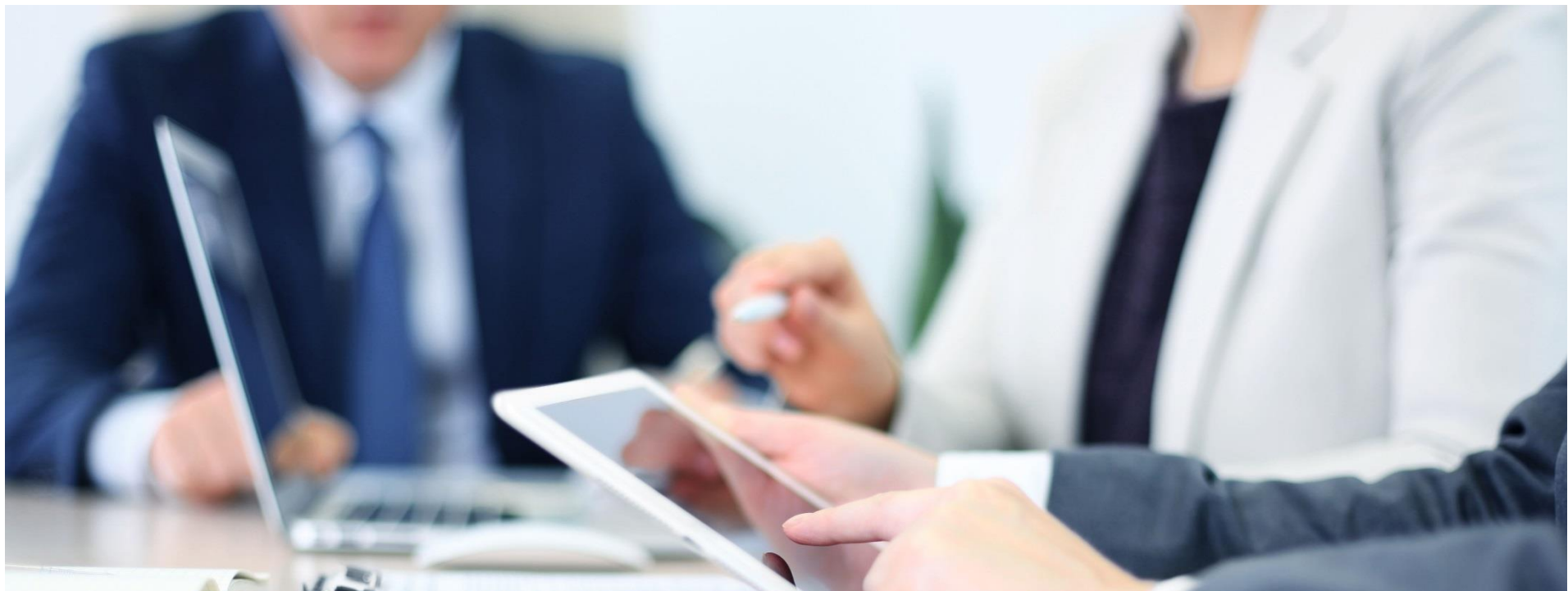


MANAGEMENT LETTER

13 januari 2020 Gemeente Krimpen aan den IJssel



Aan het College van burgemeester en wethouders van
gemeente Krimpen aan den IJssel
Postbus 200
2920 AE KRIMPEN AAN DEN IJSSEL

Rotterdam, 13 januari 2020

Geacht college,

Voor u ligt onze managementletter 2019 die wij hebben opgesteld naar aanleiding van de door ons tot nu toe uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2019 van gemeente Krimpen aan den IJssel. Wij brengen hiermee verslag uit over de bevindingen naar aanleiding van de interim-controle. Bij de interim-controle richten wij ons voornamelijk op de kwaliteit van de bedrijfsvoering en in het bijzonder de aanwezige beheersmaatregelen rondom belangrijke financiële processen in het kader van onze opdracht tot controle van de jaarrekening.

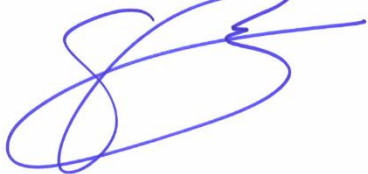
Wij merken op dat de bevindingen zijn gebaseerd op onze werkzaamheden uitgevoerd in oktober en november 2019. Onze bevindingen hebben betrekking op de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing (AO/IB). De punten in deze managementletter zijn afgestemd met de concerncontroller.

Wij bedanken de directie en de medewerkers van gemeente Krimpen aan den IJssel voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage.

Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij uiteraard graag bereid.

Met vriendelijke groet,

MAZARS ACCOUNTANTS N.V.



drs. S. Boomman RA



INHOUDSOPGAVE

1. Accountantscontrole	2
1.1. Reikwijdte van de opdracht	2
1.2. Controleaanpak	3
2. Administratieve organisatie en beheersing	5
3. Actualiteiten	12
3.1. Niet in exploitatie genomen bouwgronden	12
3.2. Financiering BBZ-uitkeringen	12
3.3. Wet normering topinkomens	13
3.4. In Control Statement (rechtmatigheidsverantwoording door het college)	13

ACCOUNTANTSCONTROLE



Geen 'check the box' benadering

1. ACCOUNTANTSCONTROLE

1.1. Reikwijdte van de opdracht

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2019 van gemeente Krimpen aan den IJssel brengen wij u hierbij verslag uit van de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de interim controlewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Onze uitgangspunten

Wij maken mede gebruik van de administratieve organisatie en het daarvan deel uitmakende systeem van interne controle van uw gemeente. De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie hebben wij op een aantal noodzakelijke punten onderzocht.

Onze controle was niet gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig. De in deze managementletter opgenomen bevindingen kunnen dan ook niet als limitatief worden beschouwd.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2019 van gemeente Krimpen aan den IJssel en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Indien onze werkzaamheden aanwijzingen hebben opgeleverd voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan zouden wij u daarover onmiddellijk rapporteren. Ons zijn geen aanwijzingen voor fraudes bekend.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door de raad vastgestelde toleranties gehanteerd. De raad heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Soort oordeel	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening	≤1%	>1% en ≤3%	n.v.t.	>3%
Onzekerheden in de jaarrekening	≤3%	>3% en ≤10%	>10%	n.v.t.

Op basis van de begroting 2019 van gemeente Krimpen aan den IJssel betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 729.000 en een totaal van onzekerheden van € 2.187.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. De rapporteringstolerantie is, zoals met u overeengekomen, gesteld op € 100.000.

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporterings-toleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie.

Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

1.2. Controleanpak

In overeenstemming met artikel 213 van de Gemeentewet resulteert onze accountantscontrole in het afgeven van een controleverklaring zowel met betrekking tot de rechtmatigheid van het financieel beheer (worden de financiële beheerhandelingen conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving verricht) als met betrekking tot de getrouwheid (het getrouwe beeld van de financiële positie en het saldo van de baten en lasten).

De belangrijkste fasen van ons controleproces kunnen in hun onderlinge samenhang als volgt schematisch worden weergegeven:

Fase	Planning	Interim- controle	Eindejaars- controle	Rapportage & evaluatie
Werkzaamheden	Documentatie risico's en interne controlemaat- regelen & bepaling van controle- strategie	Toetsen opzet en bestaan interne controle- maatregelen & initiële cijferanalyse	Cijferanalyse en gegevens- gerichte controle van jaarrekening posten	Oordeels- vorming en rapportage van bevindingen
Producten	Controleplan en -strategie	Management letter & herziene controle- strategie	Oordeel over de jaarrekening (getrouwheid en rechtmatigheid)	Controle- verklaring & Accountantsver- slag

ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN BEHEERSING



Het gevoel in control te zijn is een goed gevoel

2. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN BEHEERSING

Bij het opstellen van procesbeschrijvingen zijn diverse beheersmaatregelen geïdentificeerd. Deze zijn echter (nog) niet voldoende concreet gemaakt om te kunnen spreken van key controls. Een adequate procesbeschrijving bevat een beschrijving van de interne beheersingsmaatregelen die uw gemeente heeft getroffen, waarbij u antwoord geeft op de volgende vragen: wie doet wat, waarom, wanneer, waarmee en met welk doel?

Wij hebben de volgende processen tijdens onze interim controle beoordeeld:

1. inkoop- en aanbestedingen;
2. personeelsproces;
3. subsidieverstrekingen;
4. verstrekken van zorg in natura en PGB op basis van de Wmo en de Jeugdwet;
5. sociale uitkeringen participatiewet;
6. belastingopbrengsten;
7. opbrengsten omgevingsvergunningen;
8. grondaankopen en –verkoop.

Bij aanvang van de interim controle waren nog geen VIC werkzaamheden uitgevoerd voor de subsidieverstrekingen, de belastingopbrengsten en het Sociaal Domein (WMO en Jeugdhulp). Gegevensgerichte deelwaarnemingen met betrekking tot subsidieverstrekingen, belastingopbrengsten, WMO en Jeugdhulp hebben wij daarom nog niet uitgevoerd tijdens de interim controle. Wij zullen deze werkzaamheden verrichten voor of bij de jaarrekeningcontrole.

Op een aantal onderdelen zien wij aanbevelingen om de interne beheersingsmaatregelen aan te scherpen. Deze punten hebben wij hieronder in kaart gebracht.

- = afgerond
- = niet urgent, op te lossen op lange termijn
- = matig urgent, op te lossen voor de volgende interim-controle in najaar 2020
- = urgent, op te lossen voor de jaarrekeningcontrole in voorjaar 2020, enerzijds omdat dit een zodanig kritiek proces is en anderzijds omdat afwikkeling noodzakelijk is voor de jaarrekeningcontrole

Inkoop- en aanbestedingen

Jaar	Titel	Bevinding	Aanbeveling	Status 2019	Rating
2016	Europese Aanbestedingen	Voor de keuze van het doen van aanbestedingen is iedere budgethouder zelf voor verantwoordelijk. Er zijn geen toereikende interne beheersingsmaatregelen aanwezig om te voorkomen dat de verkeerde procedure op basis van de Aanbestedingswet, de Europese aanbestedingsrichtlijnen of het eigen inkoopbeleid wordt toegepast. De interne beheersing door de gemeente van de juiste toepassing van de inkoopprocedures vindt plaats door middel van softcontrols, zoals cultuur, kennisoverdracht, ondersteuning door inkoopfunctionaris. Vorig jaar zijn overigens geen materiële afwijkingen van de EU-aanbestedingsrichtlijn geconstateerd.	Een maatregel zou kunnen zijn dat bij het aanmaken van een verplichting direct wordt getoetst of die verplichting op de juiste wijze is aanbesteed. Hierna in dit document is overigens de bevinding opgenomen dat niet altijd verplichtingen worden aangemaakt. Een andere maatregel zou kunnen zijn de inkopen via een digitale workflow te laten verlopen, waarbij afhankelijk van de omvang van de inkoopwaarde de juiste aanbestedingsvorm wordt afgedwongen.	Genoemde maatregelen zijn meegenomen in nieuwe inkoopmodule Proactis. Vanuit interne besprekingen is gebleken dat Proactis nog niet volledig geïmplementeerd is in 2019 terwijl dit in eerste instantie wel de verwachting zou zijn. Vanwege een overstap van financiële administratie in 2020 van Decade naar Unit4 vinden er momenteel gesprekken plaats om wellicht de inkoopmodule van Unit4 te gebruiken en af te zien van Proactis. Wij concluderen derhalve dat de aanbeveling nog aandacht nodig heeft in 2020.	

Inkoop- en aanbestedingen

Jaar	Titel	Bevinding	Aanbeveling	Status 2019	Rating
2016	Contractenregister	Wij hebben geconstateerd dat het contractenregister niet volledig is.	Wij adviseren u om binnen de gemeente een eenduidige procedure op te stellen en te communiceren met betrekking tot de registratie van contracten en overige bescheiden. Daarnaast adviseren wij u een volledigheidscronde uit te voeren om het contractenregister door bijvoorbeeld maandelijks voor enkele facturen vast te stellen dat hiervan contracten in Corsa zijn opgeslagen. Enerzijds kan een volledig centraal contractregister dienen als signaalfunctie voor aflopende contracten en nieuw op te starten aanbestedingsprocedures. Anderzijds geeft het contractregister decentrale inkoopfunctionarissen inzicht in de afgesloten en lopende contracten.	Genoemde maatregelen zijn meegenomen in nieuwe inkoopmodule Proactis. Vanuit interne besprekingen is gebleken dat Proactis nog niet volledig geïmplementeerd is in 2019 terwijl dit in eerste instantie de verwachting zou zijn. Vanwege een overstap van financiële administratie in 2020 van Decade naar Unit4 vinden er momenteel gesprekken plaats om wellicht de inkoopmodule van Unit4 te gebruiken en af te zien van Proactis. Wij concluderen derhalve dat de aanbeveling nog aandacht nodig heeft in 2020.	
2016	Verplichtingen Administratie	Er is nog geen sprake van een verplichtingenadministratie.	Vanuit het oogpunt van verbetering van budget- en kredietbeheersing willen wij de gemeente adviseren om een verplichtingenadministratie bij te houden en te waarborgen dat de verplichtingenadministratie juist en volledig is.	Genoemde maatregelen zijn meegenomen in nieuwe inkoopmodule Proactis. Vanuit interne besprekingen is gebleken dat Proactis nog niet volledig geïmplementeerd is in 2019 terwijl dit in eerste instantie de verwachting zou zijn. Vanwege een overstap van financiële administratie in 2020 van Decade naar Unit4 vinden er momenteel gesprekken plaats om wellicht de inkoopmodule van Unit4 te gebruiken en af te zien van Proactis. Wij concluderen derhalve dat de aanbeveling nog aandacht nodig heeft in 2020.	

Sociaal Domein

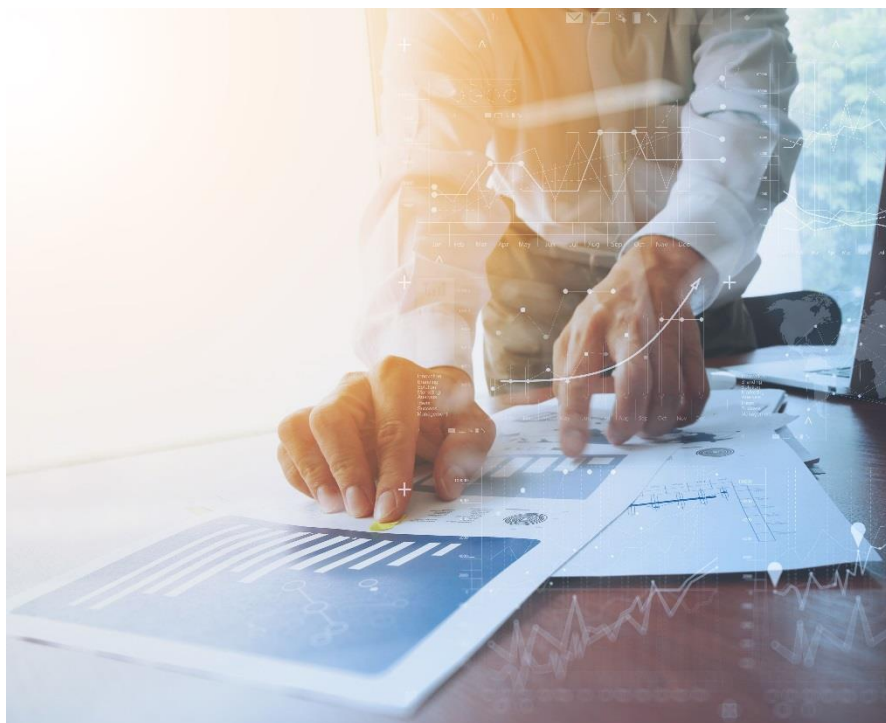
Jaar	Titel	Bevinding	Aanbeveling	Status 2019	Rating
2018	Kwaliteitscontrole WMO 1^e halfjaar	In de controle zijn interne fouten geconstateerd. De belangrijkste aandachtspunten zijn: 1. Digitale dossiers zijn niet altijd compleet. 2. De brede uitvraag wordt niet altijd uitgevoerd. 3. De beschikking is niet altijd juist weergegeven. 4. Het besluit wordt niet altijd tijdig genomen conform Algemene Wet Bestuursrecht.	Wij willen u aanbevelen om na te gaan waar in het proces de fouten zijn ontstaan en door verbeterde werkinstructies de geconstateerde fouten te voorkomen. Daarnaast willen wij u vragen om de toetsingen door toetsers in het proces zodanig aan te passen dat de betreffende fouten en onzekerheden in het proces geconstateerd worden en niet achteraf door de kwaliteitscontrole.	Vanuit de interimcontrole is gebleken dat er geen interne controle-werkzaamheden door de VIC zijn verricht. Derhalve zijn wij nog niet in staat een oordeel te vormen inzake de kwaliteitscontrole binnen WMO.	
2018	Kwaliteitscontrole Jeugdhulp 1^e halfjaar	In de controle zijn interne fouten geconstateerd. De belangrijkste aandachtspunten zijn: 1. Volledigheid digitale dossiers. 2. De beschikking bevat niet de juiste inhoud.	Wij willen u aanbevelen om na te gaan waar in het proces de fouten zijn ontstaan en door verbeterde werkinstructies de geconstateerde fouten te voorkomen. Daarnaast willen wij u vragen om de toetsingen door toetsers in het proces zodanig aan te passen dat de betreffende fouten en onzekerheden in het proces geconstateerd worden en niet achteraf door de VIC.	Vanuit de interimcontrole is gebleken dat er geen interne controle-werkzaamheden door de VIC zijn verricht. Derhalve zijn wij nog niet in staat een oordeel te vormen inzake de kwaliteitscontrole binnen Jeugdhulp.	

Organisatiewijziging				
Jaar	Titel	Bevinding	Aanbeveling	Rating
2019	Organisatie-wijziging	Per 1 juli is binnen gemeente Krimpen aan den IJssel besloten tot een organisatiewijziging. De keuze is gemaakt om de gemeente te transformeren van een regulerende overheid naar een participerende overheid. Dit is gedaan met functioneel ingerichte afdelingen met zelforganiserende teams, waarbij de functies van team- en afdelingsmanagers zijn vervallen. We kunnen begrijpen dat de interne verandering binnen de front-office er toe kan leiden dat burgers sneller iemand spreken, die ook besluiten mag en kan nemen. Met betrekking tot interne beheersing binnen de back-office is het wel van belang om medewerkers bepaalde rollen toe te kennen, zodat er wel sprake blijft van registrerende, beschikkende en controlerende rollen om de gewenste functiescheidingen binnen de processen in de back-office in stand te houden. Tot en met juni 2019 waren diverse controlerende of beschikkende rollen bij teamleiders of afdelingsmanagers belegd. Binnen gemeente Krimpen aan den IJssel is nog niet nagegaan in hoeverre de organisatiewijziging per 1 juli 2019 effect heeft op de bestaande procesbeschrijvingen.	Wij adviseren u na te gaan of bestaande procesbeschrijvingen aangepast moeten worden naar aanleiding van de organisatiewijziging per 1 juli 2019. Tevens adviseren wij u om na te gaan of de gewenste functiescheidingen en duidelijkheid van bevoegdheden en rollen voldoende vast liggen in de organisatie.	
2019	Mandaatregeling	De bovengenoemde organisatiewijziging is wel verwerkt in een geactualiseerd overzicht van budgethouders en budgetbeheerders. Ten tijde van de interimcontrole waren de gevolgen van de organisatiewijziging nog niet verwerkt in een mandaatregeling.	Wij adviseren u spoedig de mandaatregeling te actualiseren op basis van de gewijzigde functies vanuit de organisatiewijziging.	

Controleomgeving					
Jaar	Titel	Bevinding	Aanbeveling	Status 2019	Rating
2016	Proces- beschrijvingen	Per 1 januari 2015 is de gemeente gereorganiseerd mede als gevolg van de samenwerking via GR IJsselgemeenten. De procesbeschrijvingen zijn door tijdgebrek ook in 2016 nog niet geactualiseerd naar deze organisatievorm.	Per afdeling zal moeten worden nagegaan; a. of er procesbeschrijvingen zijn en zo ja, waar ze zijn opgeslagen b. of ze gebruikt moeten worden en c. of ze nog kloppen.	De gemeente is bezig met het opstellen en updaten van procesbeschrijvingen. Dit is voor de belangrijke procedures binnen de gemeente reeds verricht. Voor het beschrijven van de processen wordt gebruik gemaakt van de applicatie MAVIM. De omvang van de te updaten procesbeschrijving is uitgebreid door de organisatiewijziging, zoals hiervoor beschreven.	

IT					
Jaar	Titel	Bevinding	Aanbeveling	Status 2019	Rating
2016	Logische Toegangs- beveiliging	Van de applicatie Decade is de logische toegangsbeveiliging in opzet van onvoldoende niveau doordat wachtwoorden niet gewijzigd hoeven te worden.	Het niet wijzigen van wachtwoorden leidt tot een verhoogd risico dat er ongeautoriseerde zaken gebeuren onder bestaande accounts. Wij adviseren u om de externe toegang beter te beveiligen.	Sinds december 2018 is de juiste toegangscontrole van Decade van kracht. Het wachtwoord dient om de 60 dagen vernieuwd te worden.	

ACTUALITEITEN



Het zien en benutten van kansen begint met kennis

3. ACTUALITEITEN

In dit hoofdstuk lichten wij een aantal actualiteiten toe die van belang zijn voor gemeenten.

3.1. Niet in exploitatie genomen bouwgronden

In 2016 is als gevolg van een wijzigingsbesluit de balanscategorie “niet in exploitatie genomen bouwgronden” niet meer opgenomen binnen de financiële verantwoording van de gemeente. Dit is ingevoerd met als doel om meer transparantie, eenduidigheid, behoedzaamheid en vermindering van de administratieve last te bewerkstelligen.

Als gevolg van deze wijziging hebben gemeenten de “niet in exploitatie genomen bouwgronden” vanaf jaarrekening 2016 geherrubriceerd van de voorraden naar terreinen en gronden bij de materiële vaste activa. Materiële vaste activa hebben als waarderingsgrondslag verkrijgingsprijs of duurzaam lagere marktwaarde. Deze omzetting kan gevolgen hebben voor de waardering van deze gronden op de balans van gemeenten. Om gemeenten de mogelijkheid te geven de grondportefeuille te evalueren en duidelijkheid te krijgen / creëren over de bestemming van de grond is in het Wijzigingsbesluit een overgangsbepaling opgenomen.

Deze overgangsbepaling hield in dat met ingang van 1 januari 2016 de “niet in exploitatie genomen bouwgronden” zonder afwaardering worden omgezet tegen de boekwaarde. Deze overgangsbepaling heeft een looptijd van 4 jaar. Uiterlijk 31 december 2019 moet een toets plaatsvinden op de marktwaarde van deze gronden tegen de geldende bestemming op het moment van de marktwaardetoets. Wanneer een lagere marktwaarde is vastgesteld, dan moet dat uiterlijk 31 december 2019 leiden tot een afwaardering van deze gronden.

Inmiddels zijn door Krimpen aan den IJssel afspraken gemaakt met een taxateur voor een taxatie van de niet in exploitatie genomen bouwgronden, waarvan de resultaten in de jaarrekening 2019 worden verwerkt.

3.2. Financiering BBZ-uitkeringen

Met ingang van 1 januari 2020 wijzigt het Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (Bbz 2004) op de volgende vier onderdelen:

1. vernieuwing van de financieringssystematiek voor het Bbz 2004;
2. afsluiten van de instroom bij centrumgemeenten voor Bbz-bijstandsverlening aan ondernemers in de binnenvaart;
3. beperking nieuwe instroom van oudere zelfstandigen met een niet-levensvatbaar bedrijf tot personen die zijn geboren vóór 1 januari 1960;
4. verdere uniformering van het Bbz 2004 met de uitgangspunten van de Participatiewet.

De implementatie van de wijzigingen van het Bbz 2004 vraagt iets van gemeenten. Voor een (klein) deel gaat het om zaken die echt geregeld moeten worden. Voor een ander deel gaat het er vooral om dat de gemeente zelf beleidskeuzes maakt. Via www.rijksoverheid.nl/bbz onder 'Nieuws' treft u een nieuwsbericht met .pdf aan, waarin onder andere een checklist en verdere toelichting van de wijzigingen. Ook Divosa en VNG zullen in aanvulling hierop informatie op hun website plaatsen.

3.3. Wet normering topinkomens

Organisaties waarop de Wet normering topinkomens (WNT) van toepassing is, dienen jaarlijks rekening te houden met wijzigingen in de regelgeving. Hoewel er door de verantwoordelijke ministers wordt gezegd dat men aandacht heeft voor de praktische uitvoerbaarheid, blijft de uitvoerbaarheid van de wet door de snelle wijzigingen weerbarstig.

VERANDERINGEN 2019

In 2019 is het een en ander in de regelgeving gewijzigd, met gevolgen voor de WNT verantwoording van 2019. Hierna volgen de belangrijkste onderwerpen:

- de drempel is per 1 januari 2019 verhoogd van € 189.000 naar € 194.000; Vanaf 1 januari 2020 wordt dit € 201.000;
- uitkeren wettelijke vakantiedagen bij einde dienstverband dienen (deels) niet opgenomen te worden in de bezoldiging;
- een voormalig topfunctionaris blijft topfunctionaris gedurende 4 jaar na neerleggen functie als:
 - functie als topfunctionaris ingegaan op of na 1 januari 2018; en
 - de functie als topfunctionaris ten minste 12 maanden is vervuld; en
 - functionaris bekleed na neerleggen topfunctie een dienstverband bij dezelfde rechtspersoon.

Evenals bij de controle 2018, zullen wij een paragraaf in de controleverklaring opnemen om aan te geven dat wij niet kunnen controleren of er sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is."

3.4. In Control Statement (rechtmatigheidsverantwoording door het college)

Als opvolging van de adviezen van commissie Depla werkt het ministerie van Binnenlandse Zaken, ondersteund door onder andere VNG en NBA, aan de voorbereidingen voor de introductie van de 'rechtmatigheidsverantwoording'. Met zo'n verantwoording wordt beoogd aan te geven in welke mate de gemeente 'in control' is op het gebied van rechtmatigheid. Het verstrekken van een oordeel over (financiële) rechtmatigheid op basis van BBV is een onderdeel van de accountantscontrole. In plaats van een oordeel van de accountant wordt nu gedacht aan een verantwoording van het college.

Waarschijnlijk vanaf boekjaar 2021 zal B&W eerst zelf een verantwoording moeten afleggen over de financiële rechtmatigheid wat vervolgens door de accountant zal worden getoetst.

Het is van belang dat de gemeente zich tijdig voorbereid op deze nieuwe – nog vast te stellen - eisen. De gemeente zal immers gedurende het jaar een werkprogramma moeten uitvoeren op basis waarvan het college de verantwoording kan afleggen. Hoe dat programma er uit moet zien en hoe de bevindingen het best kunnen worden vastgelegd en gerecapituleerd is niet bekend, en zal naar verwachting aan de gemeente zelf worden overgelaten.

Inmiddels heeft een groep van accountants, financieel specialisten bij gemeenten en provincies, de VNG, de NBA en BZK gebogen over de volgende vragen:

- met welke mate van nauwkeurigheid en op welk aggregatieniveau dient de gemeenteraad te worden geïnformeerd?
- moet de accountant een oordeel vellen over de rechtmatigheidsverantwoording? Zo ja, hoe diepgaand moet dit oordeel zijn en is dat conform bestaande wet- en regelgeving, of dient er een specifiek regime ontwikkeld te worden?

Dit heeft geleid tot de keuze voor één voorkeursvariant:

De rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderdeel van de jaarrekening, waarbij voor de gemeente een rapporteringsgrens geldt van maximaal 3% van de totale lasten. Het getrouwheidsoordeel van de accountant bij de jaarrekening omvat ook de rechtmatigheidsverantwoording.

De rapporteringsgrens geeft aan vanaf welke omvang het totaal van de onrechtmatigheden verantwoord moet worden door het College. De Raad kan die grens ook lager vaststellen, waarbij de bandbreedte ligt tussen de 1% en 3%. De overwegingen hierbij zijn:

- voor kleinere gemeenten kan het administratief bezwaarlijk zijn om te rapporteren met een drempel van 1%, omdat het hier om bedragen gaat die in absolute zin betrekkelijk gering zijn;
- voor alle gemeenten (ongeacht hun omvang en inwonertal) geldt dat 'het goede gesprek' gevoerd moet worden tussen Raad en College waar de grens voor het rapporteren precies ligt. Het betreft hier immers een afweging tussen enerzijds de informatiebehoefte van de gemeenteraad en anderzijds de daaraan verbonden kosten. Deze afweging moet op lokaal niveau worden gemaakt.

De uitwerking van de accountantscontrole vanaf 2021 zal naar verwachting worden dat de accountant een oordeel geeft over de getrouwheid van de jaarrekening. Alleen afwijkingen of onzekerheden in het kader van getrouwheid zijn dan van belang voor de strekking van de controleverklaring. Als de afwijkingen of onzekerheden met betrekking tot rechtmatigheid kleiner dan 3% zijn, verantwoord het College dat in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Ook als er onrechtmatigheden groter dan 3% zijn, verantwoord het College dat ook in de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De accountant stelt vast dat het college dit juist heeft verantwoord. Indien dit juist verantwoord is in de jaarrekening heeft een eventueel verantwoorde onrechtmatigheid geen gevolg voor de strekking van de controleverklaring.

Mazars heeft meer in huis dan state-of-the-art kennis op het gebied van accountancy en fiscaliteit. We willen bijdragen aan het succes van onze klanten door, binnen de kaders van ons vak, onverwachte inzichten, verrassende mogelijkheden en nieuwe oplossingen te bieden.

Mazars. Verandert kennis in kansen

Contact

Mazars

drs. S. Boomman RA
Watermanweg 80 - Postbus 23123 - 3001 KC Rotterdam
T 088 277 122, E sander.boomman@mazars.nl

www.mazars.nl