

BIJLAGE 8 CASUS

(Let op: deze casus dient u ook mondeling toe te lichten tijdens de presentatie)

Casus Accountant rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2021 moet het college van B&W zich, naar verwachting, verantwoorden over het rechtmatig handelen van de gemeente.

De komst van de rechtmatigheidsverantwoording zal een bijdrage leveren aan transparantie als het gaat om het voldoen aan wet- en regelgeving (compliance). In het licht hiervan is het wel interessant om te kijken hoe de accountant met onderstaande omgaat.

We vragen concreet aan de accountant hoe ze in hun controle omgaan met onderstaande aspecten rondom de rechtmatigheidswerkzaamheden: Gelieve uit te werken op maximaal 3 pagina's A4 formaat hoe u als account in uw controle omgaat met onderstaande aspecten rondom de rechtmatigheidswerkzaamheden:

- Hoe verhouden de controles voor rechtmatigheid van de accountant (voor vaststelling getrouwheid) zich versus de controles die door de organisatie zelf dienen plaats vinden. In hoeverre gaat dit dubbel op? Hoe kan efficiëntie hierin worden betracht;
- Systeemcontroles in relatie tot gegevensgerichte controle, concreet als de gemeente insteekt op systeemcontroles (die zowel binnen als buiten het systeem plaatsvinden), hoe wordt door u als accountant mee omgegaan door de accountant hiermee omgegaan. Gaat u de accountant deze systeemgerichte controles gebruiken;
- De te bepalen steekproeven hiervoor (als deze bepaald worden door IT-applicaties, als voorbeeld steekproeven die worden getrokken door applicatiesysteem KiC);
- Dossiervorming rondom deze werkzaamheden (wel/niet steunen op dossiervorming als dit binnen de systemen van de gemeente plaatsvindt);
- De weging van het getrouwheidsoordeel op de rechtmatigheidswerkzaamheden en de beoordeling van eventuele rechtmatigheidsfouten;
- Hoe wordt omgegaan met de verantwoordingsgrens (maximaal 3%) in relatie tot hun eigen materialiteitsgrens van (1%)

Uw inzending wordt beoordeeld op de volgende aspecten:

- efficiency;
- haalbaarheid;
- mate van vernieuwde aanpak;
- adviesfunctie;
- wijze van informeren van gemeente Veenendaal als opdrachtgever