



gemeente  
Het Hogeland

# Gemeente Het Hogeland

Rol en taken accountant  
*1 februari 2023*

 Flynth

astrium 

# Agenda

1. Flynth Audit B.V.
2. Wat mag u van ons verwachten?
3. Rechtmatigheidsverantwoording
4. Vragen

# Flynth Audit B.V.



# Flynth Audit B.V.

## **Astrium = Flynth**

Per 1 september 2022 is Astrium overheidsaccountants gefuseerd met Flynth Audit BV. Door de fusie is de schaalgrootte van onze accountantsorganisatie toegenomen, waardoor wij u als breed full service accountantskantoor nog beter kunnen bedienen en adviseren. Ondanks de toegenomen schaalgrootte blijft de praktische manier van samenwerken zoals u dat van Astrium gewend was.

## **Team van ruim 100 professionals in lokale overheid**

Vanuit Flynth werken ruim 100 professionals specifiek voor onze klanten in de lokale overheid, met een dekking over heel Nederland. Hierdoor is voldoende kennis en ervaring aanwezig zowel in kwantiteit als in kwaliteit om de continuïteit van onze werkzaamheden te waarborgen.

## **Specialist in lokale overheid**

Flynth bedient ruim 40 gemeenten en diverse gemeenschappelijke regelingen en is daarmee een top 4 kantoor. Flynth beschikt over een AFM-vergunning en is lid van de sectorcommissie decentrale overheid (SDO) en de werkgroep (WGDO) van de NBA.

## **Groeiambitie in lokale overheid**

Flynth heeft een bewuste ambitie om te groeien in de lokale overheid. Onze ambities zijn hoog en wij investeren fors in de kwaliteit van onze mensen om een structureel duurzame rol te vervullen in de overheids-accountancy.

# Flynth Audit B.V.

Noordelijk  
Belastingkantoor



gemeente  
Wijk bij Duurstede

Waterschap NOORDERZIJLVEST



Flynth



# **Wat mag u van ons verwachten?**

 **Flynth**

astrium 

# Wat mag u van ons verwachten?

## Uw opdracht: Controleren van de jaarstukken

- Voldoet de jaarrekening aan de (vorm)vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)?
- Zijn de bedragen in de jaarrekening juist en volledig (**getrouwheid**)?
- Zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen (**rechtmatigheid**)?
- Voldoen de **WNT**-verantwoording en de **SiSa**-verantwoording aan de gestelde eisen?
- Is het jaarverslag, waaronder de paragrafen, verenigbaar met de jaarrekening?

## Controleaanpak

- De basis van de controle wordt gevormd door een gezamenlijke risicoanalyse, welke is vastgelegd in het auditplan.
- Primair 2 controlemomenten per jaar, de tussentijdse controle (gericht op de administratieve organisatie) en de jaarrekeningcontrole (gericht op de jaarstukken). Daarnaast focus op **continuous auditing**, door aan te sluiten op de interne controles binnen Het Hogeland. Door een goede samenwerking voorkomen we controle op controle.
- Kijkt de accountant naar alles? Nee. Op basis van de door de raad vastgestelde goedkeuringstolerantie (1% van de totale lasten) controleren wij door middel van steekproeven.

## De producten van onze controle

- Auditplan: Risicoanalyse, controleaanpak en afspraken over de planning.
- Managementletter: Bevindingen en adviezen met betrekking tot de inrichting van de administratieve organisatie.
- Accountantsverslag: Bevindingen en adviezen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.
- Controleverklaring: Ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van uw jaarrekening.

# Rechtmatigheidsverantwoording



# Rechtmatigheidsverantwoording

## Invoering rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2023

- Tot en met 2022 geeft de accountant in de controleverklaring een oordeel over getrouwheid én rechtmatigheid
- In 2023 legt het college legt middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening expliciet verantwoording af aan de gemeenteraad
- De accountant controleert of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is > is de rechtmatigheidsverantwoording terecht door het college afgegeven
- Keuze uit meerdere varianten voor de rechtmatigheidsverantwoording, van wettelijke basis tot in control statement
- Werkzaamheden interne controle dienen als basis voor de rechtmatigheidsverantwoording, doorontwikkeling zelf controlerend vermogen van de ambtelijke organisatie
- Jaarrekening **2022** dient als '**generale repetitie**'

# Rechtmatigheidsverantwoording

## Gemeenteraad

### 2022

- Bepaalt goedkeuringstolerantie rechtmatigheid.
- Bespreekt rechtmatigheid met accountant.
- Eindproduct controleverklaring accountant.

### 2023

- Bepaalt verantwoordingsgrens rechtmatigheid + normenkader
- Bespreekt rechtmatigheid met het college
- Eindproduct rechtmatigheidsverantwoording college + getrouwheidsoordeel accountant.

## College B&W

### 2022

- Stelt normenkader vast.
- Bespreekt rechtmatigheid met accountant.
- Eindproduct controleverklaring accountant.

### 2023

- Stelt normenkader op.
- Vraagt de organisatie alle rechtmatigheidscriteria te controleren.
- Rapporteert resultaten in de rechtmatigheidsverantwoording aan de raad.

## Organisatie

### 2022

- Is verantwoordelijk voor adequate borging rechtmatigheid in het primaire proces en rapporteert naar de accountant.

### 2023

- Is verantwoordelijk voor adequate borging rechtmatigheid in het primaire proces en rapporteert naar het college.

## VIC (Verbijzonderde Interne Controle)

### 2022

- Voert verbijzonderde interne controle uit en rapporteert intern.
- Totaaloordeel wordt door accountant geveld.

### 2023

- Voert verbijzonderde interne controle uit en rapporteert aan het college.
- College vormt zelf een totaaloordeel ten behoeve van rechtmatigheidsverantwoording.

# Rechtmatigheidsverantwoording

## Rol van het college en de raad (1/3)

1.	<p>Welk fout percentage en rapporteringsgrens mag het college hanteren?</p> <p>De accountant mag maximaal 1% als <b>foutengrens</b> * tolereren, het college mag maximaal 3% als grens tolereren. De raad bepaalt de hoogte van de maximale foutengrens die het college moet hanteren. De raad bepaalt ook boven welke (lagere) grens fouten moeten worden gerapporteerd (<b>rapportagegrens</b>).</p>
2.	<p>Hoe vaak worden fouten en onzekerheden met de raad gedeeld c.q. besproken?</p> <p>Een van de doelen van de wetgever is dat het college en de raad vaker en bewuster met elkaar afwijkingen bespreekt. De raad moet bepalen hoe <b>frequent</b> zij op de hoogte wil worden gehouden. 1 keer per jaar is (te?) beperkt.</p>

# Rechtmatigheidsverantwoording

## Rol van het college en de raad (2/3)

3.	<p>Welke wet- en regelgeving wordt betrokken in de controle op de naleving daarvan?</p> <p>De raad bepaalt echter welke eigen regelgeving / verordeningen moeten worden meegenomen (bijvoorbeeld het lokale inkoopbeleid) in het <b>normenkader</b>. Dit zogenaamde normenkader betreft een lijst van alle regelgeving die moet worden betrokken.</p> <p><i>Naleving van Europese en Nationale wetgeving is sowieso verplicht.</i></p>
4.	<p>Het vaststellen van de uitwerking in een <b>toetsingskader</b>.</p> <p>Het normenkader krijgt pas echt waarde als het wordt uitgewerkt in een toetsingskader. Daarin wordt concreet uitgewerkt welk aspect / artikel uit de regelgeving door het college getoetst gaat worden. Hoewel een toetsingskader niet verplicht is voorgeschreven is het wel een belangrijke tool om vast te stellen dat de controle echt alles van de financiële rechtmatigheid voldoende raakt.</p>

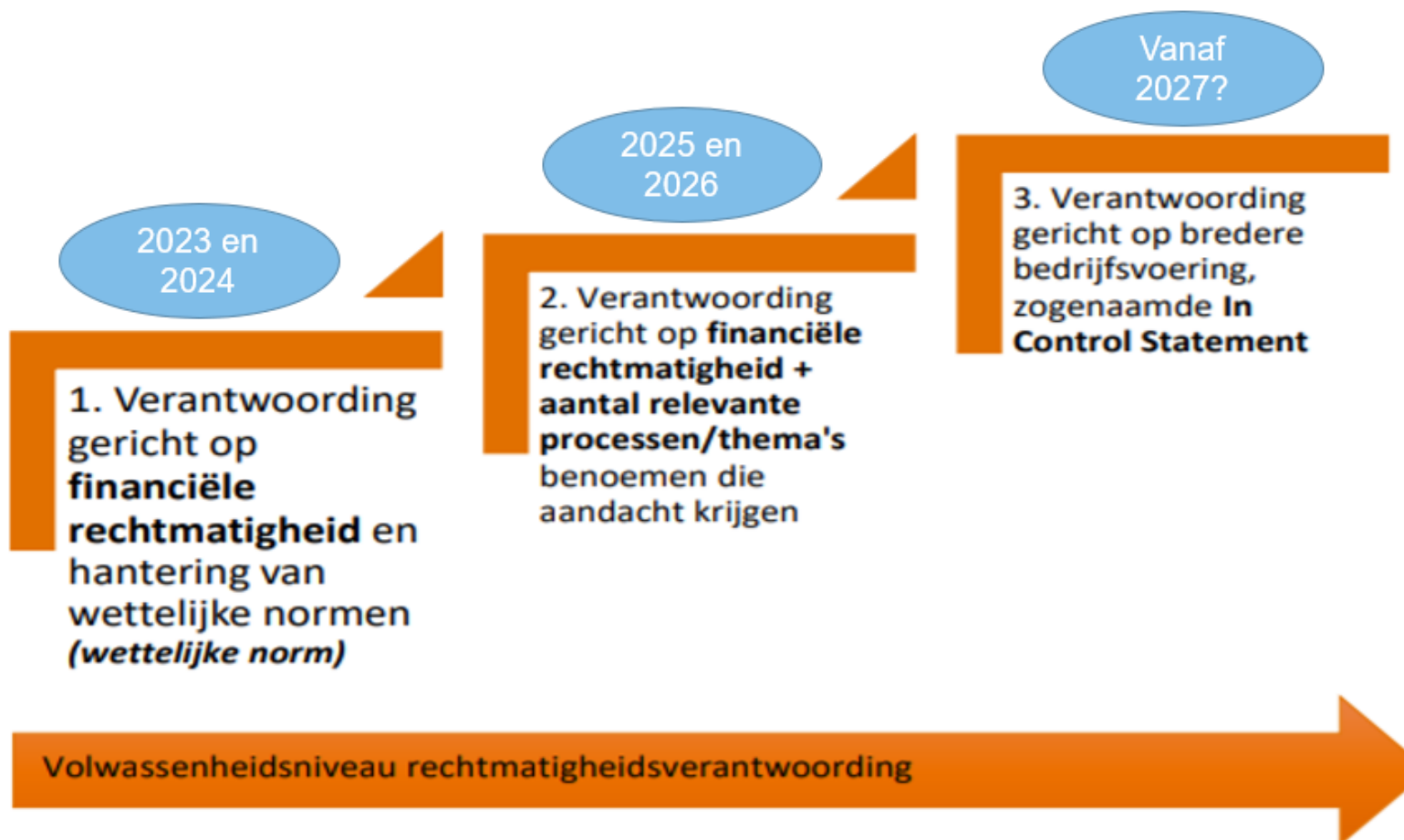
# Rechtmatigheidsverantwoording

## Rol van het college en de raad (3/3)

5.	<p>Kennisnemen van de controleverklaring en het accountantsverslag van de accountant</p> <p>De accountant controleert bij zijn jaarrekeningcontrole of de rechtmatigheidsverantwoording van het college een <b>getrouw beeld</b> geeft. Indien hij belangrijke tekortkomingen signaleert kan hij geen goedkeurende verklaring verstrekken. Daarnaast zal hij in zijn <b>accountantsverslag</b> een passage wijden aan <b>de rechtmatigheidsverantwoording</b> van het college.</p>
6.	<p>Kennisnemen van de nadere toelichting die het college geeft in het jaarverslag over het naleven van wet- en regelgeving.</p> <p>Het college moet in die <b>toelichting</b> ingaan op de gevonden <b>afwijkingen en de verbeterpunten</b> die zij wil doorvoeren. Tijdens de behandeling van de jaarrekening of op een ander afgesproken moment zal de raad daarover in discussie willen gaan met het college.</p>

# Rechtmatigheidsverantwoording

## Stip op de horizon



# Vragen?



Flynth. Het beste advies dat we je kunnen geven.

