

NVVR Kring Overijssel bijeenkomst

Woensdag 11 november 2009 – Gemeentehuis te Borne

Aanwezigen

RK Deventer	Dhr. P. de Jong
RK Enschede	Mevr. M. Lutjann
RK Hof van Twente	Dhr. J. Titulaer
RK Hof van Twente	Dhr. T. Trienen
RK Kampen	Dhr. W. van der Hoek
RK Oost	Dhr. C. Bruggink
RK Borne	Dhr. H. Meutstege
RK Borne	Dhr. T. van Mechelen
RK Borne	Dhr. M.J. Velten
Gemeente Borne	Dhr. H.W. Mulder
Gemeente Borne	Dhr. G.J. Rozendom
RK Berkelland, Bronckhorst, Lochem, Montferland	Dhr. H. Valkenburg
RK Hardenberg	Dhr. C. van Woerkom
RK Almelo	Mevr. W. Oosterveld
RK Almelo	Mevr. I. Jenniskens
RK Almelo	Dhr. F. Gloerich
RK Almelo	Dhr. A. de Boer

Voorzitter:	Dhr. C. van Woerkom (RK Hardenberg)
Gastsprekers:	Dhr. R. Gosselink en mevr. B. Steentjes (beiden van Ernst&Young)

Opening

Voorzitter Cor van Woerkom opent de bijeenkomst.
Burgemeester Rob Welten houdt een openingstoespraak.

Mededelingen

• **Gezamenlijk onderzoek kring Overijssel**

Jan Titulaer legt uit dat een gezamenlijk onderzoek naar de Wmo/huishoudelijke zorg is losgelaten. Het onderwerp is na onder andere consultatie bij de gemeente Almelo niet rijp bevonden voor het doen van een effectiviteitonderzoek. In samenwerking met de Rekenkamer Oost is vervolgens gekeken naar een nieuw onderzoeksonderwerp. Een mogelijk gezamenlijk onderzoeksonderwerp zou kunnen zijn een onderzoek naar de ketenbenadering op lokaal en provinciaal niveau. De Rekenkamer Oost heeft het voornemen in 2010/11 een onderzoek naar de ketenbenadering te doen. Andere rekenkamercommissies kunnen zich daarbij aansluiten met daarbij opgemerkt dat naast een gezamenlijk onderzoeksplan afzonderlijke rapporten voor de provincie en voor de gemeenten mogelijk moet zijn. De uitvoering van het onderzoek hoeft niet bij de verschillende rekenkamer(commissie)s een gelijktijdig tijdspad te kennen, wel dat het onderzoek kan worden afgesloten met een gezamenlijk rapport, notitie of benchmark. De werkgroep komt begin 2010 bijeen en wil dan beoordelen of een onderzoek naar de ketenbenadering mogelijk is. Het formuleren van een concreet onderzoeksvoorstel moet nog gebeuren. Een voorstel aan de rekenkamer(commissie)s over deelname aan het onderzoek zal over de gemeenteraadsverkiezingen getild worden. Rekenkamer(commissie)s moeten in het kader van de programmering van onderzoeken voor het restant van 2010 en voor 2011 in staat worden gesteld om te beoordelen of een gezamenlijk onderzoek past in de programmering. Met de start van een gezamenlijk onderzoek zal pas in 2011 sprake zijn.

• **Bestuur kring Overijssel**

Cor van Woerkom geeft aan dat begin volgens als voorzitter zal aftreden. Hij is dan lid af in Hardenberg en daarmee niet meer met een Overijsselse rekenkamercommissie verbonden. Er wordt een oproep gedaan om uit te zien naar een nieuw bestuurslid en een voorzitter van het kringbestuur.

- **Bestuur NVRR**

Namens het bestuur van de NVRR geeft Wil Oosterveld stand van zaken weer van een aantal lopende zaken binnen de NVRR. Zo zijn de financiën van de NVRR op orde gebracht en is er een andere financieringsopzet van het congres bedacht. Met een aantal rekenkamercommissies is van gedachten gewisseld over het kwaliteitssysteem Boks. Er waren inde afgelopen tijd enkele kritische opmerkingen geuit over Boks. Enkele misvattingen zijn tijdens het gesprek opgehelderd. Over Boks is nog niets vastgesteld of vastgelegd in regels. Boks is tot dusverre eigenlijk opgebouwd uit bestaande handreikingen met de bedoeling ze verder uit te bouwen. Er zal nog in brede zin over Boks gesproken en gediscussieerd worden voordat een besluit de ALV van de NVRR valt.

Tot slot geeft Wil Oosterveld aan dat in de drie noordelijke provincies de kring Noord is opgericht.

Verslag

Het verslag van de bijeenkomst van 15 april 2009 is goedgekeurd en daarmee vastgesteld.

Presentatie van het thema Rechtmatigheid (door de heer Reinier Gosselink en mevrouw Bianca Steentjes, beiden van Ernst&Young)

Aan de hand van een presentatie worden de verschillende aspecten van rechtmatigheid doorgenomen.

- Rechtmatigheid is het voldoen aan de wetten en regels zoals deze gelden. De rechtmatigheidscontrole zoals de accountant deze uitvoert, wordt begrensd doordat de activiteiten van de controle gericht zijn op de jaarrekening, financiële beheershandelingen, toetsing aan de relevante wet- en regelgeving en toetsing aan goedkeuring-/rapportagetolerantie.
- De raad bepaalt de mate van controle en de regels van controle, welke dan meegenomen worden in de rechtmatigheidscontrole. De vraag die bij de controle beantwoord moet worden is of het college naar de raad toe rechtmatig heeft gehandeld?
- Het aantal te controleren regels is na 2004/5 sterk verminderd. De nadruk bij de rechtmatigheidscontrole is komen te liggen op de controle van een doelmatige uitvoering van de handelingen.
- Naast het normenkader, waarvan wetten en regels onderdeel van uitmaken, kent de rechtmatigheidscontrole een toetsingskader waarbij wordt aangegeven welke mate van toetsing van de regels wordt meegenomen in de accountantscontrole. Er bestaan enkele verschillen tussen de enge rechtmatigheidscriteria (de onderdelen waarop getoetst wordt) en getrouwheidsaspecten (getoetst wordt aan het bestaan, juistheid, volledigheid). Uiteindelijk tellen beide onderdelen mee voor de bepaling van de rechtmatigheid en het kunnen voldoen aan de verslagleggingregels. Dit leidt dan tot een uitspraak in hoeverre de jaarrekening een getrouw beeld weergeeft of niet.
- Naast de primaire taak van de accountant, het toetsen van de werking van financiële beheershandelingen, heeft de accountant een secundaire taak ten aanzien van het beoordelen van interne controlesystemen van niet financiële handelingen (in kwalitatieve zin) en van de juridische beheersorganisatie.
- De sprekers kennen een lijst van 10 knelpunten bij gemeenten en provincies met betrekking tot de rechtmatigheidscontrole. Deze zijn (in het kort):
 - Rechtmatigheidsbeheer is onvoldoende transparant en intern getoetst;
 - De mate van naleving van de BBV, o.a. met betrekking tot de reserves;
 - De wijze van het toepassen van inkoop- en aanbestedingsregels en procedures;
 - Begroting- en kredietbeheer is onvoldoende;
 - Het beleid ten aanzien van misbruik en oneigenlijk gebruik is niet uitgewerkt;
 - Subsidiedossiers zijn niet op orde;
 - De wijze van toepassen van de ordening voor financieel beleid en beheer;
 - De mate van onderbouwing van kostendekkende heffingen;
 - Contractenbeheer zijn niet op orde;
 - Juridische control is onvoldoende georganiseerd.

De volgende twee stellingen zijn met de aanwezige deelnemers besproken.

Stelling 1: *De accountant voert voldoende werkzaamheden uit met betrekking tot de rechtmatigheid. Aanvullende rechtmatigheidcontroles zijn niet nodig.*

Aan de hand van een voorbeeld over een aanbesteding wordt aangegeven dat de accountant wel de procedure controleert (en of deze rechtmatig is), maar niet de uitvoering van de aanbesteding. De heer Gosselink geeft aan dat de accountant wel de toepassing van (Europese) aanbestedingsregels controleert. De controle beperkt zich tot de financiële handelingen en omvat niet een juridische toets hoe de aanbesteding daadwerkelijk is uitgevoerd en of er in de procedure beoordelingsfouten voorkomen.

Stelling 2: *De rekenkamer is de controlerende instantie die (de aanwezige) "tekortkomingen" in de rechtmatigheidcontrole moet dichten.*

Een rekenkamer kan dat "gat" dichten. De accountant controleert slechts zo'n 5% van de regel en dan nog alleen de financiële component ervan.

Onderwerpen, datum en locatie voor de volgende Kring bijeenkomst

Onderwerp: *"Transparantie naar de burger"*

Locatie: *stadhuis Almelo*

Datum: *woensdag 21 april 2010*

Tijdstip: *16.30 uur tot 19.30 uur*

Rondvraag

Claudio Bruggink vraagt om in navolging van de kring Noord de instelling van een kring Oost te overwegen. Met de rekenkamer(commis)sie uit Gelderland kan de doelgroep verbreed worden.