



Beantwoording technische vragen

Vergadering	Raadsvergadering	Datum 24-apr-23
Vragensteller	Dick Homans, ChristenUnie	
Agendapunt/onderwerp	Financiële Verordeningen	
Eenheid	Control en Resultaat	
Contactpersoon	Edwin Vetkamp	
Contactgegevens	e.vetkamp@dalfsen.nl 0529-438969	

1e wijzigingsverordening

Betreft afwijkingen >25.000 Euro:

Vraag:

1) Waarom is gekozen voor een absoluut bedrag ipv een relatieve afwijking tov de oorspronkelijke raming van baten en lasten van de beleidsvelden .

Antw:

De reden hiervoor is een praktische, een absoluut bedrag is namelijk veel eenvoudiger in de uitvoering voor de verklaring van de verschillen.

Vraag:

2) Waarom is specifiek gekozen voor een verhoging van de drempel naar 25.000 Euro (factor 5 tov vorige drempel) .Wat is daarbij de afweging geweest om niet te kiezen voor een ander, hoger of lager bedrag? Wat levert deze keuze concreet op in termen van werkdrukverlichting?

Antw:

De keuze voor een hogere drempel van € 25.000 sluit aan bij de doorontwikkeling van de P&C cyclus, waarin het uitgangspunt is om meer te gaan sturen op hoofdlijnen in plaats van op detailniveau, wat bij de drempel van € 5.000 het geval is.

Wij verwachten dat dit zal resulteren in een werkdrukverlichting. We hebben op dit moment nog geen ervaringscijfers.

Vraag:

3) Is deze nieuwe afwijkingsdrempel afgestemd met de accountant?

Antw:

Nee, hier gaat de accountant niet over. Dit betreft ook de gehanteerde drempel voor de bestuursrapportage en niet voor de jaarrekening. De drempel bij de jaarrekening is niet gewijzigd.

Vraag:

4) Betreft het hier de gesaldeerde afwijking op beleidsniveau? Of betreft de drempel een afwijking op "regelniveau. Maw. vindt binnen een beleidsveld eerst saldering plaats van over- en onderschrijdingen alvorens wordt beoordeeld of er sprak is van een afwijking > 25.000?

Antw:

Het betreft een gesaldeerde afwijking op beleidsveld. Wel wordt er apart gekeken naar de baten en de lasten.

Controleverordening

Vraag:

Vermeld wordt onder 7.” De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het college zo veel mogelijk gebruik van het namens het college uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.”

5) Wat is de consequentie als de accountant concludeert dat er onvoldoende gebruik kan worden gemaakt van de resultaten van het door het college uitgevoerde rechtmatigheidsonderzoek ? Wat is daarin anders dan vóór de invoering van de wijziging?

Antw:

De vraag heeft betrekking op artikel 5 lid 7.

Wanneer de accountant niet voldoende gebruik kan maken van het onafhankelijk uitgevoerde onderzoek zullen ze extra werkzaamheden gaan uitvoeren om de getrouwheid te kunnen toetsen. Dit is niet anders dan voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Onderzoeksverordening

Vraag:

6) Wat zijn de wijzigingen ten opzichte van de in te trekken verordening uit 2017?

Antw:

Deze wijzigingen zijn minimaal. De huidige verordening is in lijn gebracht met de modelverordening van de VNG. Inhoudelijk is er niets gewijzigd t.o.v. de oude verordening uit 2017 en de 1e wijziging daarop uit 2021..

Controleprotocol / Normenkader

Vraag:

7) Heeft het normenkader uitsluitend betrekking op de rechtmatigheidsverantwoording of ook over de overige zaken waarover de accountant een getrouwheidsoordeel uitspreekt?

Antw:

Het normenkader heeft alleen betrekking op de financiële rechtmatigheid en betreft de relevante interne en externe regelgeving die materieel van belang kunnen zijn. Dit overzicht wordt jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole verstrekt.

Vraag:

8) Wat betekent het onderscheid in zwart en rood in het normenkader?

Antw:

In rood zijn de wijzigingen t.o.v. 2022 weergegeven.