

Raadsvergadering 18 oktober 2022
Schriftelijke vragen
Raadsvoorstel 7:
Controleprotocol en normenkader



Geen vragen



Geen vragen



Geen vragen



1. Voorstel college: de interne regelgeving van de gemeente EM m.b.t. de drie decentralisaties voor 2022 wordt uitgesloten van het normenkader. Wat betekent dit concreet voor de controle van de jaarrekening 2022 en is dit ook beleid dat door meerdere gemeenten wordt gevolgd?

Antwoord:

Het verschil zit in de lokale beleidsvrijheid die de landelijke wetgevers toestaan binnen het uitvoeren van de taken binnen de 3 D's.

Het landelijk en wettelijk niveau betreft een zeer uitgebreid geheel aan regels. De lokale beleidsruimte omvat vaak de wat zachtere kant t.a.v. de uitvoering waardoor het landelijk en wettelijk niveau een uitermate goede basis vormt voor de uitvoeren van alle controles.

Dit wordt bij meerdere gemeentes toegepast.

2. De wetgever heeft de rechtmatigheidsverklaring uitgesteld naar 2023. Welke voorbereidingen zijn in 2022 al getroffen en ziet u hier nog uitdagingen?

Antwoord:

Op dit moment zijn we, in samenwerking met Orgfit, al opgestart om nulmetingen uit te voeren op een aantal processen binnen onze gemeente. Als eerste zullen subsidies en inkoop & aanbesteding opgepakt worden.

3. Bijlage 5b, pagina 1: rapporteringstolerantie versus rapportagetolerantie. Begrippen worden door elkaar gebruikt.

Antwoord: T.k.n.

4. Bijlage 5b, de goedkeuringstolerantie 2022 wordt op het minimale niveau gehandhaafd. Wat kan aanleiding zijn om deze toleranties aan te passen?

Antwoord:

Minimum niveau is wettelijk vastgelegd. De raad kan eventueel afwijken indien men een grotere mate van zekerheid wilt hebben over eventuele fouten en/of onzekerheden over de financiële verantwoording.

5. Bent u voornemens in 2023 deze normen onder invloed van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, aan te passen?

Antwoord:

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zal er uiteraard, net als ieder jaar, opnieuw gekeken worden welke normen we opnemen in het normenkader. De verwachting is dat de controle van onze accountant niet heel veel zal wijzigen t.o.v. voorgaande jaren. Dit, omdat de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen zal worden in de jaarrekening.



1. Als de accountant een rechtmatigheidsverklaring afgeeft voor een jaarrekening, betekent dat dan automatisch dat ook alle bestedingen rechtmatig verklaard zijn? Bijvoorbeeld; Zou de accountant, wanneer hem dat gevraagd werd, een rechtmatigheidsverklaring afgeven voor de besteding van de gelden uit het budget aankoop strategische ruilgronden voor natuurontwikkeling zoals opgesomd in het antwoord op onze artikel 36 vragen strategische grondaankopen dd 7 september 2022 p 2?

Antwoord:

In de controle verklaring (accountsverklaring van onze accountant) is het volgende opgenomen (pagina 3 van de controleverklaring):

Verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening door onze accountant is als volgt uit te leggen:

De verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat onze accountant daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het afgeven van hun oordeel.

Deze controle wordt uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat ze tijdens hun controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten en/of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van hun controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op hun oordeel.

Of te wel kwalitatief en kwantitatief axiomatisch voorbehoud