Memo

AAN : de leden van de commissie Bestuur
VAN : wethouder B.P.M. van der Stee
C.C. :
DATUM : 16 maart 2024
BETREFT : controleprotocol 2023

Geachte leden van de commissie Bestuur/gemeenteraad,

Tijdens de behandeling van het voorstel controleprotocol 2023 in de vergadering van 14 maart jongst leden maakte de heer Hendrix een opmerking over het ontbreken van de opdracht aan de accountant voor een verklaring over de rechtmatige uitgaven van de specifieke uitkeringen.

Artikel 213 lid 3 van de gemeentewet, geldend vanaf 31 januari 2024, schrijft
De accountantsverklaring geeft op grond van de uitgevoerde controle aan of:

a) de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
b) de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen;
c) de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 en
d) het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.

Lid 3b ontbreekt abusievelijk in het controleprocotol en dient te worden toegevoegd aan paragraaf 3.

Criteria rechtmatigheid
Ten aanzien van de negen criteria die zijn te onderscheiden met betrekking tot rechtmatigheid, worden er zes afgedekt door het getrouwheidsonderzoek van de accountant. Hierbij maakt de accountant onder meer gebruik van de rapportages van de VIC (verbijzonderde interne controle) die deze aspecten ook meeneemt. De andere drie criteria zijn nadrukkelijk onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Het college geeft dus via de VIC enerzijds en de rechtmatigheidsverklaring anderzijds inzicht in de negen rechtmatigheidscriteria.

Tolerantiegrenzen
Op dit moment hanteert de accountant een tolerantiegrens van 1% aan fouten en 3% aan onzekerheden voor een goedkeurende verklaring. Voor de rechtmatigheidsverklaring van het college heeft de gemeenteraad op 21 juni 2021 een tolerantie van 3% vastgesteld.

24-0051541

ALG BCR 003