Beantwoording technische vragen - Controleprotocol en Normenkader 2024

Partij:	Vraag:	Reactie:
OnD	1.Zijn er sinds de overgang naar het college al problemen of fouten gesignaleerd, welke?	Deze werkwijze is vanaf de jaarrekening 2023 geïntroduceerd. Zie het onderdeel Rechtmatigheid van de paragraaf Bedrijfsvoering in de Jaarstukken 2023.
OnD	Waren dat kleine of grote risico's?	https://jaarrekening2023.financielestukken.diemen.nl/paragrafen/bedrijfsvoering/rechtmatigheid
OnD	2.Hoe wordt er om gegaan met grensgevallen?	De hoogte van de fout of onzekerheid bepaalt of het apart gerapporteerd wordt. Grensgevallen tellen sowieso mee in de beoordeling van de rechtmatigheid, er wordt geen onderscheid gemaakt in fouten of onzekerheden. Beiden tellen mee als onrechtmatigheid.
OnD	3. Hoe blijft de rechtmatigheidsverantwoording van het college onafhankelijk en objectief?	De rechtmatigheidscontrole wordt door de accountant gecontroleerd.
OnD	4. Wat zijn de extra kosten van personele inzet die deze nieuwe werkwijze vraagt ?	De werkwijze van de controles wijzigt niet. Er zijn geen personele gevolgen.
OnD	5.Hoe wordt de balans bewaakt tussen lagere kosten voor de accountant en de tijdsinvestering van de interne organisatie?	Er zijn geen lagere kosten voor de accountant en ook niet voor de organisatie.
OnD	6. Welke werkwijze of controle wordt gebruikt om fouten of onzekerheden onder de rapportagetolerantie van €100.000 te signaleren en te beoordelen?	De hoogte van de rapportagegrens bepaalt niet de diepte van de controles. De goedkeuringstolerantie voor getrouwheid bepaalt de diepte van de controles. Deze is vastgesteld op 1% van de omzet. We rapporteren alleen de bevindingen hoger dan een € 100.000.
OnD	7. Hoeveel wordt er bespaard op de accountskosten?	We besparen niet op de accountantskosten. De accountant controleert immers de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording.
OnD	8.Hoeveel controles zijn er geweest?	De controles zijn onderdeel van de verbijzonderde interne controles en de controle door de accountant. Het aantal controles wordt niet bijgehouden. De aantallen steekproeven zijn afhankelijk van de risico-inschatting, het budget wat er met het proces gemoeid is en de bevindingen vanuit de steekproeven.