

Actielijst accountantsverslag 2024 (kernpunten controle)

Nr.	Bevinding Accountant	Verantwoordelijke	Actiepunt	Status
4. Vooruit-betaalde crediteuren	Gebruik van de juiste balanspos-ten: Crediteuren, vooruitbetaalde bedragen	Afdeling Finance & Control	Bekijken of de oplossing in de vorm van een correctieboeking blijft en onder-deel zal uitmaken in de jaar afslui-tende werkzaam-heden ofwel of het mogelijk is om het proces aan te passen	In behandeling
5. Voorziening verlofsparen	Betere onder-bouwing voorzie-ning verlofsparen	Afdeling Finance & Control en Af-deling bestuurs-zaken (P & O)	Beleid opstellen	In uitvoering

Verduidelijking nr. 7 Begrotingsonrechtmatigheden:

Algemeen:

Tot en met 2022 controleerde de accountant of de jaarrekening getrouw en rechtmatig was: geven de cijfers een getrouw beeld van de jaarrekening en hebben we onze handelingen verricht in lijn met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving? Vanaf het boekjaar 2023 is het college zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. Het college geeft over de belangrijkste aspecten zelf aan of de handelingen rechtmatig waren. Het begrotingscriterium is een van de belangrijkste aspecten. Dit criterium houdt in dat het college binnen de kaders van de raad moet blijven (programmabudgetten) en dat afwijkingen hierop onrechtmatig zijn. We proberen die afwijkingen zo klein mogelijk te houden, door tijdig een begrotingswijziging bij de bestuursrapportage voor te leggen. Dan passen we de programmabudgetten aan naar wat we per jaareinde verwachten. Toch kunnen we niet alle begrotingsafwijkingen voorkomen. Denk aan open-einde regelingen in het Sociaal Domein of SISA-uitkeringen die we niet begroot hebben. In de financiële verordening heeft het college met de raad afgesproken dat dit soort (lastig te beïnvloeden) onrechtmatigheden als acceptabel wordt gezien. De acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden in de jaarstukken en rechtmatigheidsverantwoording toegelicht en de resterende, niet-acceptabele in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

2024:

Veel afwijkingen zijn toe te schrijven aan de SiSa's (SPUK-uitkeringen) welke niet in de begroting worden meegenomen omdat we vaak bij het opmaken van de begroting nog niet weten of deze aanvragen gehonoreerd worden.

Daarnaast is de 2^e Berap (opmaak juli – prognose tot einde jaar) het laatste moment voor aanpassingen.

Hierdoor zijn acceptabele begrotingsonrechtmatigheden ontstaan welke worden toegelicht in de jaarstukken op pagina 228 – 231. De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheid is toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering

2025:

In 2025 gaat de organisatie bekijken hoe we deze onrechtmatige maar acceptabele begrotingsonrechtmatigheden kunnen terugdringen door in de 2^e Berap rekening te houden met – voor zover als mogelijk – de SiSa 's.