Betreft: advies auditcommissie gemeente Duiven rechtmatigheidsverantwoording

Vrijdag, 11 juni 2021

Aan de leden van de gemeenteraad Duiven,

De auditcommissie heeft op donderdag 10 juni 2021 voorliggend voorstel binnen de commissie besproken in bijzijn van de accountant. In het gesprek met de accountant heeft de accountant benadrukt dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording moet worden gezien als een groeimodel en hij adviseert om aan te sluiten bij de tolerantiegrens zoals de accountant deze hanteert. Deze lijn kan de auditcommissie volgen.

Een ander beslispunt is om aan te sluiten bij de reguliere rapportages uit de planning en control cyclus. Aangezien de rechtmatigheidsverantwoording verplicht opgenomen moet worden in de paragraaf bedrijfsvoering en daarmee onderdeel uit maakt van de planning en control cyclus, lijkt het de auditcommissie een logisch vervolg om tussentijds rapporteren over rechtmatigheid ook op te nemen in deze cyclus.

In een derde beslispunt wordt gevraagd om een grens vast te stellen van € 10.000 voor het rapporteren van afwijkingen. In de rapportage van de accountant wordt op dit moment een grens gehanteerd van € 30.000[1]. Dat dit bedrag wordt heroverwogen begrijpt de auditcommissie, omdat het rapporteren over de rechtmatigheid vanaf heden onderdeel uitmaakt van de planning en control cyclus. Over het rapporteren van afwijkingen in de tussenrapportage heeft de gemeenteraad van Duiven in artikel 6, lid 3 van de financiële verordening gemeente Duiven 2017 besloten om een grensbedrag te hanteren van € 15.000. Dit grensbedrag wijkt af van de voorgestelde € 10.000 en de auditcommissie concludeert hiermee dat geen aansluiting is gezocht bij de bestaande kaders van de planning en control cyclus. De auditcommissie heeft geen voorkeur in de omvang van de afwijkingsgrens, maar hecht waarde aan het eenduidige rapporteren aan de raad over de afwijkingen in de planning en control cyclus. Kortom: het is wenselijk dat in beide documenten hetzelfde bedrag wordt aangehouden of dat nu € 10.000 of € 15.000 is.

In het voorstel is opgenomen dat enkele kaders, zoals de financiële verordening en controle verordening geactualiseerd zullen worden. De auditcommissie adviseert om bij het actualiseren van de financiële verordening, heldere en eenduidige kaders vast te leggen over het rapporteren van afwijkingen in de tussenrapportages als onderdeel van de planning en control cyclus.

De zienswijze van de auditcommissie op dit voorstel is positief, daarbij gaat de commissie er wel vanuit dat het college het advies van de auditcommissie oppakt.

Erik Hermsen, voorzitter Auditcommissie Duiven

Namens de auditcommissie Duiven

[Ps. de auditcommissie gaat in een apart advies in op het accountantsverslag.]

[1] Kanttekening: als fouten onder de € 30.000 politiek-bestuurlijk relevantie hebben worden deze *wel* vermeld in het verslag.