

Raadsvoorstel



Datum.: 22 april 2024

Zaak - documentnummer: Z24/161090 - D - 205561

Onderwerp

Addendum controleprotocol 2023

Samenvatting

Op 7 maart jl. stelde de raad het controleprotocol 2023 vast. Hierna is gebleken dat er per abuis geen verantwoordingsgrens voor afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording is vastgesteld. Middels vaststelling van onderhavig addendum wordt in deze omissie voorzien.

Voorstel

1. Om art. 4.3 aan het Controleprotocol 2023 toe te voegen:

“4.3 Verantwoordingsgrens rechtmatigheid:

De grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen, moet aan de raad worden voorgelegd en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden. Afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording kennen een rapportagegrens van € 50.000. Het college rapporteert derhalve alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf rechtmatigheid.”

2. Om het percentage afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 3%.

Inleiding / aanleiding / historie:

Enkele jaren was er sprake van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening van gemeenten. Gedurende 2022 is duidelijk geworden dat de invoering per 1 januari 2023 diende plaats te vinden en dat de eerste verantwoording over het boekjaar 2023 in het voorjaar 2024 opgesteld dient te worden. Naast de gebruikelijke goedkeurings- en rapporteringstolerantie (die de raad vaststelt middels het controleprotocol) dient hierbij ook een verantwoordingsgrens voor afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording te worden vastgesteld. Dit is niet tijdig onderkend en dus ook niet gebeurd op 7 maart jl. toen de raad het controleprotocol vaststelde. Dit is overigens niet alleen bij onze gemeente het geval geweest, maar ook bij vele andere, waaronder ook de overige twee MER-gemeenten. Onder coördinatie van het servicecentrum MER is nu voor alle drie de MER-gemeenten een addendum op het controleprotocol opgesteld, dat aan de raden wordt voorgelegd om de omissie te herstellen.

Inhoudelijke toelichting:

Naast de reeds vermelde tolerantiegrenzen in het controleprotocol 2023 als goedkeurings- en rapporteringstolerantie, bestaat er ook een verantwoordingsgrens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen.

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het college de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0 tot 3% van de totale lasten van de gemeente (inclusief toevoegingen aan reserves).

De raad wordt dus voorgesteld om het controleprotocol 2023 aan te passen met deze toevoeging. Ook wordt de raad voorgesteld om in principe voortaan uit te gaan van de lichtste variant, zijnde 3% van de totale lasten.

Volledigheidshalve wordt vermeld dat de minimeisen voor de te hanteren goedkeuringstoleranties conform Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) ongewijzigd blijven. Om een goedkeurende accountantsverklaring te ontvangen, geldt 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, als goedkeuringstolerantie.

Risico's:

Het niet opnemen van een grens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen kan leiden tot een niet-goedkeurende of beperkende accountantsverklaring.

Commissiebehandeling:

Dit voorstel is besproken in de vergadering van het presidium d.d. 22 april 2024.

Bijgevoegde stukken

-raadsbesluit

Het presidium,



Griffier



Voorzitter