Aan de gemeenteraad

Datum : 1 november 2023
Afzender : Auditcommissie
Onderwerp : Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Advies auditcommissie – Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Inleiding
Vanaf 2023 is het afleggen van verantwoording over rechtmatigheid gewijzigd. Eerder werd de rechtmatigheidsverantwoording meegenomen door de accountant. Vanaf nu legt het college rechtstreeks verantwoording af aan de raad ten aanzien van de rechtmatigheid. Hiervoor moet de raad een verantwoordingsgrens en een rapporteringsgrens vastleggen. De auditcommissie heeft naar deze twee grenzen gekeken en brengt hierover een advies uit.

Verantwoordingsgrens
Het voorstel van het college is om de verantwoordingsgrens op 2% van de totale lasten te zetten. De maximale hoogte van de verantwoordingsgrens is 3%. In de begroting 2024 -2027 is de verantwoordingsgrens van 2% ook opgenomen als KPI.

De auditcommissie adviseert positief over de verantwoordingsgrens van 2%. De auditcommissie geeft hierbij echter wel aan dat er gestreefd moet worden om de verantwoordingsgrens naar beneden te brengen. Bij evaluatie van de verantwoordingsgrens moet er wel rekening worden gehouden met vervuiling. Er is op dit moment een vervuiling vanwege de aanbestedingsfout uit 2022 die doorwerkt in 2023. Bij de evaluatie van de 2% grens dient alleen rekening gehouden te worden met de nieuwe situatie, los van doorwerkende fouten waar niets meer aan te veranderen valt.

Rapporteringsgrens
De auditcommissie adviseert positief ten aanzien van de voorgestelde rapporteringsgrens van €25.000. In de financiële verordening is ook een rapporteringsgrens van €25.000 opgenomen. Het is logisch om ditzelfde bedrag ook op te nemen voor de rechtmatigheidsverantwoording.