RAADSVOORSTEL

Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 564500

Onderwerp: Intern controleplan 2021

Voorstel

1. Kennis te nemen van het Intern controleplan 2021.
2. Kennis te nemen van het standaardmodel voor de rechtmatigheidsverantwoording die als bijlage bij het intern controleplan is opgenomen.
3. Het bij het intern controleplan als bijlage opgenomen normenkader 2021 vast te stellen.
4. De verantwoordingsgrens zoals genoemd in hoofdstuk 1.3 ad 3 van het intern controleplan vast te stellen.
5. Vast te stellen dat dat de elementen zoals genoemd in hoofdstuk 1.3 ad 4 van het intern controleplan door het college in de bedrijfsvoeringsparagraaf over de rechtmatigheid opgenomen moeten worden.

Inleiding

Het college draagt op grond van art. 212/213 van de Gemeentewet zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van (financiële) beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks een Intern Controleplan (IC plan) opgesteld en vastgesteld door het college. Vanaf 2021 moet het college (naar alle waarschijnlijkheid) een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. De gemeenteraad moet hiervoor normen en kaders meegeven.

Beoogd effect

De benodigde kaders vaststellen en meegeven aan het college die van belang zijn bij het afleggen van de rechtmatigheidsverantwoording over 2021 door het college.

Argumenten

1.1 Standaardmodel rechtmatigheidsverantwoording

Alle gemeenten moeten (naar alle waarschijnlijkheid) vanaf 2021 een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarstukken. Voor deze rechtmatigheidsverantwoording is een standaard model gepubliceerd. Dit model is opgenomen in het intern controleplan in bijlage 2.

Arnhem GEMEENTE

1.2 Normenkader

Jaarlijks stelt de raad het normenkader voor het boekjaar vast. In eerdere jaren werd dit gedaan bij het vaststellen van de begroting (omstreeks november van het boekjaar). Gezien de interne controle gedurende het hele jaar plaats vindt, is het van belang om vroeg in het jaar de normen vast te stellen.

Indien gedurende het jaar de normen wijzigen, zullen de wijzigingen opnieuw door de raad worden vastgesteld.

1.3 Verantwoordingsgrens

De rechtmatigheidsverantwoording hanteert een verantwoordingsgrens, omdat alleen van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. De verantwoordingsgrens is een door de raad vastgesteld bedrag, waarvoor geldt dat het college uitsluitend afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven deze grens moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording.
Het college stelt voor aan de raad om dit percentage op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden vast te stellen. Dat betekent dat het college alleen de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) boven deze grens rapporteert in de rechtmatigheidsverantwoording. Bovengenoemde percentages zijn gelijk aan de reeds eerder door de raad vastgestelde percentages voor de controle van de externe accountant.

1.5 Elementen in paragraaf bedrijfsvoering

Het is aan de raad om aan het college mee te geven wat over de rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag opgenomen moet worden, als aanvulling op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De kern daarbij is conform BBV kadernota rechtmatigheid: beheersing, rapportage en maatregelen.

Het college stelt voor de volgende onderwerpen op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering:

a. een toelichting op de oorzaken van de geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen en in gang gezette verbeteracties;
b. indien van toepassing: een toelichting indien er een groot verschil zit tussen de door de gemeente geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen en die van de accountant;
c. de algemene kwaliteit van de interne beheersing met optioneel ook de verbijzonderde leer- en verbeterpunten.

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing

Financiën

Dit besluit heeft geen financiële gevolgen.

Uitvoering

Het intern controleplan is vastgesteld door het college en behandeld in de auditcommissie.

Communicatie

Het controleplan wordt gecommuniceerd met de externe accountant.

Bijlagen

Stukken voor gemeenteraad

- Intern Controleplan 2021

RAADSVOORSTEL

Besluit van

Zaaknummer 564500

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 20 april 2021, Cluster Bedrijfsvoering nummer: 564500;

gelezen het intern controleplan 2021;

gelet op artikel 192 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Het normenkader rechtmatigheidsverantwoording 2021 vast te stellen.
2. De verantwoordingsgrens voor fouten respectievelijk onzekerheden te bepalen op 1% respectievelijk 3%, waarbij de verantwoordingsgrens wordt berekend over het totaal van de gerealiseerde lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) in het verslagjaar.
3. Te bepalen dat in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag de volgende onderwerpen worden opgenomen:
   a. een toelichting op de oorzaken van de geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen en in gang gezette verbeteracties;
   b. indien van toepassing: een toelichting indien er een groot verschil zit tussen de door de gemeente geconstateerde rechtmatigheidsafwijkingen en die van de accountant;
   c. de algemene kwaliteit van de interne beheersing met optioneel ook de verbijzonderde leer- en verbeterpunten.

De griffier, De voorzitter,

GEMEENTE Arnhem