

Schriftelijke vragen aan het college (op basis van artikel 16 of artikel 55 Reglement van Orde)

Datum: 26-2-2025
Zaaknummer: 1232787
Steller van de vragen: Harry Stam
Politieke partij: ChristenUnie
Onderwerp: Agendapunt 9. voorbereidingen voor accountantscontrole op de jaarrekening 2024 in de commissievergadering van 4 maart 2025
Portefeuillehouder: Wethouder Bram Visser
Behandelend ambtenaar: Jacco Klootwijk
Toelichting: –
Vraag 1: M.b.t. het Controleprotocol 2024: bij de algemene uitgangspunten op pagina 1 staat in het 2e punt: <i>de wijze waarop de rechtmatigheid is getoetst door het college en of eventueel geconstateerde rechtmatigheidsfouten correct gerapporteerd zijn. Als het college rechtmatigheidsfouten rapporteert dan tellen deze niet meer mee in het oordeel van de accountant.</i> Vraag a: wat houdt 'correct' hier precies in? Ook tijdigheid (bijv. uiterlijk in de jaarrekening)? Of zou de tijdigheid er voor de volledigheid nog bij moeten bijvoorbeeld als de raad pas na de vaststelling van de jaarrekening wordt geïnformeerd over een onrechtmatigheid? Vraag b: wat houdt 'meetellen' hier precies in? De accountant geeft er immers wel een oordeel over. Of is het alleen een kwalitatief oordeel en niet kwantitatief? Antwoord 1: De accountant toetst of de rechtmatigheidsverklaring inhoudelijk juist is en of de rapportage hierover voldoet aan de daaraan gestelde regelgeving. In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV staat beschreven welke vereisten hieraan worden gesteld.

Tijdigheid in verband met het begrotingscriterium is één van de aspecten waarop de rechtmatigheidsverklaring betrekking heeft. Maar de rechtmatigheidsverklaring kent daarnaast de onderdelen: het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

De accountant beoordeelt de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Wanneer het college rechtmatigheidsfouten rapporteert en de accountant deze onderschrijft, worden deze fouten niet nogmaals meegewogen bij de bepaling of de goedkeuringstoleranties worden overschreden. De beoordeling van de accountant richt zich op eventuele aanvullende constatering die niet door het college zijn gerapporteerd. Bij het controleoordeel wordt echter ook de financiële impact van de rechtmatigheidsfouten meegewogen. Indien deze impact materieel is, kan dit leiden tot een beperking in de controleverklaring, een oordeelonthouding of zelfs een afkeurend oordeel.

Vraag 2: M.b.t. het Normenkader 2024:

Vraag: Onder welke regeling/verordening valt het Molenlands Ondersteuningsfonds?

Antwoord 2:

In 2022 heeft de gemeenteraad besloten het Molenlands Ondersteuningsfonds in te stellen en dit als een jaarlijks over te hevelen exploitatiebudget in de begroting op te nemen. Daarbij heeft de gemeenteraad een amendement aangenomen om hiervoor geen verordening vast te stellen maar het college op te dragen hiervoor beleidsregels vast te stellen. Deze zijn inmiddels vastgesteld.