Controleprotocol 2024-2026

Financiële commissie 20 november 2024



Roel Kuipers
Nienke Lucassen

Aanleiding

- Rechtmatigheidsverantwoording 2023
- Aanpassing van financiële verordening
- Aanpassing van de Controleprotocol 2024-2026

Wat betekent dit?

- Instructie voor de accountant
- Beoogde aanpassingen:
  1. Controleprotocol weer in lijn brengen met de financiële verordening 2024
  2. Voorstel om de rapporteringstolerantie en de rapportagegrens te laten “meegroeien” (of krimpen) met de totale lasten.

Afspraken over 2024?

Accountantscontrole	Goedkeuringstolerantie 1% (fouten) of 3% (onzekerheden) Rapporteringstolerantie €60.000
Rechtmatigheidsverantwoording	Verantwoordingsgrens 2% (was 3%) Rapportagegrens €60.000

Rechtmatigheid: Het college neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Accountant toetst of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft.

Bijlagen

Rechtmatigheidscriteria

Afgedekt door getrouw beeld van de accountantsverklaring:



- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium

Afgedekt door verantwoording college:



1. Voorwaardencriterium
2. Begrotingscriterium
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Bijlage: Rechtmatigheidscriteria

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde begroting.	• Overschrijding van de begroting.
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	• Subsidievoorwaarden • Aanbesteding • Belastingwetgeving
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	• Subsidieregelingen • Kwijtschelding • Uitkeringen • Aanbesteding
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	• Legesbedragen • Facturen
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	• Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	• Inkoop van goederen/ diensten.
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	• Betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	• Huren en pachten • Parkeerbelasting
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	• Inkoop van goederen en/ of diensten • Verstrekken van subsidies