

Beantwoording vragen voorafgaand aan de raadscommissie

Zaaknummer Z-23-482395
Documentnummer DOC-24-813835
Naam commissielid A. van der Mark
Fractie GL
Onderwerp Commissievragen GL raadscie. 21-3 agendapunt 10.1
Aanpassing regels begrotingsrechtmatigheid
Datum waarop de vraag is gesteld 15 maart 2024

Beantwoording uiterlijk woensdag 15:00 uur voorafgaand aan de commissievergadering.

Portefeuillehouder Harry Nederpelt
Afdeling Concerncontrol

1.	In de informatienota raad van 17 juni 2022 voert u onder het onderwerp 'Consequenties' aan dat een rechtmatigheidsverantwoording die voldoet aan de nieuwe voorschriften wel sterk afhankelijk is van de interne controlecapaciteit. Hoe is deze controlecapaciteit anno 2024 georganiseerd?
antwoord	De verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van de interne rechtmatigheidscontrole is belegd bij de intern auditors. Er zijn twee intern auditors in dienst, waarmee voldoende capaciteit beschikbaar is. De intern auditors zijn met ingang van 1 maart 2024 overgegaan van het team financiën naar team concerncontrol. Het team concerncontrol valt rechtstreeks onder de gemeentesecretaris. We volgen hierbij de adviezen van de accountant op. Hiermee borgen we de onafhankelijkheid van de intern auditors en voorkomen we onduidelijkheid c.q. vermenging met rollen binnen het team financiën.
2.	In de informatienota raad van 17 juni 2022 voert u onder het onderwerp 'uw kaderstellende en controlerende functie' bij het punt volwassenheidsniveau rechtmatigheidsverantwoording aan dat het de bevoegdheid van de raad is om een gewenste controle intensiteit af te spreken. Nu is er een minimale controle intensiteit en bestaat er ook een maximale controle intensiteit, de zogenaamde 'in controle statement'. Kunt u ons uitleggen wat er bij deze maximale controle intensiteit allemaal meegenomen wordt?
antwoord	De minimale controle intensiteit ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording is gericht op de getrouwe en financieel rechtmatige uitvoering van processen en de daaruit voortvloeiende baten en lasten en mutaties in reserves.



	De maximale variant heeft een bredere scope en is ook gericht op niet-financiële thema's zoals juridische rechtmatigheid, informatieveiligheid, naleving AVG. Maar ook doelmatigheid en doeltreffendheid van beleid. Zijn we als organisatie volledig "in control" en behalen we onze organisatiedoelstellingen. De scope of reikwijdte van de maximale variant bepaalt de raad. Er zijn landelijk nog geen handreikingen van de VNG, commissie BBV (Besluit Begroting Verantwoording) en commissie BADO (Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden). Ook zijn er nauwelijks gemeentes die voor een maximale variant hebben gekozen.
3.	In de financiële verordening gemeente Medemblik 2023 kunnen we onder artikel 17 'interne controle' lezen dat het college bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording een 'verantwoordingsgrens' hanteert van 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Tevens hanteert het college een 'rapportagegrens' van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Kunt u aangeven hoe deze twee percentages tot stand zijn gekomen?
antwoord	De verantwoordingsgrens en rapportagegrens kan worden bepaald tussen 0% en maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Deze bandbreedte is wettelijk bepaald. De raad stelt de verantwoordingsgrens en rapportagegrens vast en heeft deze op 27 oktober 2022 vastgesteld.

