

Raadsvoorstel

Onderwerp: Vaststellen intern controleprotocol inclusief verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie



Datum collegevergadering	12 november 2024	Ambtenaar	E.G.M. Verbeek
Zaaknummer	1799130	Telefoon	0255 567699
Portefeuillehouder(s)	J. Verwoort	E-mailadres	everbeek@velsen.nl

Voorgesteld raadsbesluit

1. Het intern controleprotocol 2024 inclusief normenkader 2024 vast te stellen, waarbij de verantwoordingsgrens op 1% wordt vastgesteld en de rapporteringstolerantie op € 100.000.

Samenvatting

Het college van burgemeester en wethouder leggen in jaarrekening aan de raad verantwoording af over de rechtmatigheid van financiële stromen binnen de gemeente. Het college stelt aan de raad voor het intern controleprotocol 2024, inclusief de verantwoordingsgrens en de rapporteringstolerantie waarboven fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen, vast te stellen.

Inleiding

Het college legt verantwoording af aan de raad over de naleving van de in wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, voor zover deze betrekking hebben op de financiële stromen binnen de gemeente. Hiervoor neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening en neemt zij in de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag een toelichting op over deze financiële rechtmatigheid. De raad stelt het Intern controleprotocol 2024 inclusief normenkader vast, waarbij de verantwoordingsgrens op 1% wordt vastgesteld en de rapporteringstolerantie op € 100.000.

Beoogd doel en effect van het besluit

Verantwoordingsgrens: In het controleprotocol moet onder andere de grens van de rechtmatigheidscontrole worden vastgelegd. De grens waarboven afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) in de verantwoording moeten worden opgenomen ligt tussen de 0% en 3% van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Fouten betreffen posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Onder onduidelijkheden wordt verstaan posten waarvan bij het college

onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Fouten en onduidelijkheden mogen niet bij elkaar opgeteld worden.

Als gekozen wordt voor 0% moet de gemeente dus van elke euro weten of die rechtmatig is uitgegeven. Dit is in de praktijk niet haalbaar omdat het leidt tot onevenredig veel controlewerkzaamheden. Een lage verantwoordingsgrens gecombineerd met een hoog risico binnen een proces zal leiden tot meer diepgaande controlewerkzaamheden en meer detailwaarnemingen dan waar een hogere verantwoordingsgrens en lagere risico's gelden. In de huidige situatie is de verantwoordingsgrens voor de accountantscontrole 1%; het ligt voor de hand om de grens waarboven fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen eveneens te laten vaststellen op 1%. Na consultatie van en evaluatie door de Auditcommissie wordt de raad geadviseerd de verantwoordingsgrens en de rapporteringstolerantie voor verslagjaar 2024 op hetzelfde niveau als over verslagjaar 2023, zijnde 1%, vast te stellen. De raad wordt met deze "1% grens" goed geïnformeerd.



Rapporteringstolerantie: De gemeenteraad dient ook aan te geven boven welk bedrag een bevinding gerapporteerd moet worden. Rapportering is wettelijk alleen verplicht bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het advies is om aan te sluiten bij het huidige controleprotocol voor de accountant en het bedrag voor rapportering voor elke afzonderlijke fout of onduidelijkheid vast te stellen op € 100.000. Dit houdt in dat als het totaal aan rechtmatigheidsafwijkingen de verantwoordingsgrens van 1% overschrijdt, de fouten en/of onduidelijkheden \geq € 100.000 worden opgenomen in de RMV en afzonderlijk worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering en dat kleinere bevindingen gebundeld in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.

De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de verantwoordingsgrens of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. Na consultatie van en evaluatie door de Auditcommissie wordt de gemeenteraad voorgesteld de rapporteringstolerantie voor verslagjaar 2024 op hetzelfde niveau als over verslagjaar 2023, zijnde € 100.000, vast te stellen. We sluiten hiermee aan bij de rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole op de getrouwheid.

Alternatieven

Verantwoordingsgrens:

Een lagere verantwoordingsgrens zal gepaard gaan met een onevenredige toename van de kosten doordat er een veelvoud aan controles moet plaatsvinden. Bij een hogere verantwoordingsgrens kan het zijn dat de raad minder goed inzicht heeft in het rechtmatig handelen van de organisatie.

Rapporteringstolerantie:

Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende werkzaamheden maar wel tot een uitgebreidere paragraaf Bedrijfsvoering.

Risico's

Geen.

Programma

GEMEENTE VELSEN

N.v.t.

Kader

Gemeentewet

Participatie en inspraak

N.v.t.

Financiële consequenties

Het vaststellen van het Intern controleprotocol 2024 inclusief normenkader heeft geen financiële consequenties.

Uitvoering van besluit

De raad stelt het Intern controleprotocol 2024 inclusief normenkader vast.

Bijlagen - onderdeel uitmakend van het besluit

Intern controleprotocol 2024 inclusief normenkader

Bijlagen - bijgevoegd als achtergrondinformatie

Geen

Burgemeester en wethouders van Velsen,

De secretaris,



D. Veurink

De burgemeester,



F.C. Dales

