

Ons kenmerk: 23.082273
Relatie met:



GEMEENTE
Schagen

Informatiememo Auditcommissie

Datum donderdag 11 mei 2023
Aan Leden van de auditcommissie
Kopie aan
Van College
Betreft Informatiememo auditcommissie, proef rechtmatigheidsverantwoording -boekjaar 2022-
Ons kenmerk

Geachte leden van de Auditcommissie,

In de 2^e tussenrapportage 2022 bent u geïnformeerd dat de landelijke invoeringsdatum van de financiële rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld tot boekjaar 2023. Hierdoor maakt rechtmatigheid over 2022 nog onderdeel uit van de accountantscontrole. Voor een toelichting op de gevolgen van de invoering van de financiële rechtmatigheidsverantwoording gebruiken wij boekjaar 2022 als proefjaar. De jaarrekeningcontrole van de accountant is in een vergevorderd stadium. Hieronder hebben we boekjaar 2022 op basis van de huidige stand van zaken uitgewerkt als voorbeeld.

Kaders

Raadsbesluit verantwoordingsgrens

Met het raadsbesluit van maart 2021 heeft de raad de verantwoordingsgrens en de rapporteringsgrens vastgesteld voor de financiële rechtmatigheidsverantwoording.

1. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 1% (+/- € 1.500.000) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves van de gemeente.
2. De rapporteringstolerantie bij overschrijding van de verantwoordingsgrens is vastgesteld op € 100.000 voor elke afzonderlijke fout of onduidelijkheid. En bedragen ≤ € 100.000 gebundeld te rapporteren.

NB: Op basis van het advies uit de quickscan voor financiële rechtmatigheid is een raadsvoorstel gemaakt om de verantwoordingsgrens vast te stellen op 3% in plaats van 1%. In dit memo laten we ook zien wat de uitkomsten zijn van de financiële rechtmatigheidsverantwoording als de verantwoordingsgrens op 3% wordt vastgesteld.

Raadsbesluit februari 2023, normenkader 2022.

In het normenkader is vastgelegd welke wet- en regelgeving relevant is voor de controle over 2022.

Proef rechtmatigheidsverantwoording -boekjaar 2022-

Totaal lasten inclusief toevoeging aan reserves	€ 150.000.000
Raadsvoorstel maart 2021 verantwoordingsgrens: 1%	€ 1.500.000
Door de raad vastgestelde rapporteringstolerantie	€ 100.000

Rechtmatigheidsverantwoording college

Het college is van mening dat in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens (1%).

De geconstateerde afwijkingen betreffen

- Rechtmatigheidsfouten Europees aanbesteden € 4.462.000

Toelichting

Het college neemt in de financiële rechtmatigheidsverantwoording de rechtmatigheidsfouten van € 4.462.000 op. De hoogte van de rechtmatigheidsfouten, zoals die door de accountant is geconstateerd is gelijk aan de rechtmatigheidsverantwoording, zodat de accountant zal concluderen dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De accountant zou dan een goedkeurende verklaring afgeven.

Rekenvoorbeeld "verantwoordingsgrens 3%"

In de raadsvergadering van juni 2023 behandelt u een raadsvoorstel om de verantwoordingsgrens te wijzigen van 1% naar 3%. Wanneer de verantwoordingsgrens wordt vastgesteld op 3% leidt dat tot de volgende uitkomsten:

Totaal lasten inclusief toevoeging aan reserves	€ 150.000.000
Raadsvoorstel juni 2023 verantwoordingsgrens: 3%	€ 4.500.000
Door de raad vastgestelde rapporteringstolerantie	€ 100.000

Het college neemt in de rechtmatigheidsverantwoording op dat rechtmatig is gehandeld. De rechtmatigheidsfouten € 4.462.000 lager is dan de verantwoordingsgrens (3%) € 4.500.000. De hoogte van de rechtmatigheidsfouten, zoals die door de accountant is geconstateerd is gelijk aan de rechtmatigheidsverantwoording, zodat de accountant zal concluderen dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft. De accountant zou dan een goedkeurende verklaring afgeven.

Paragraaf bedrijfsvoering

Het college neemt in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op over de oorzaken van de geconstateerde fouten. Het college beschrijft ook de in gang gezette verbeteracties om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Onderstaande tabel geeft een specificatie van de totalen die opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording en een toelichting op de oorzaak.

Afwijking	Type	Omvang	Toelichting
Europees aanbesteden	Rechtmatigheidsfout	€ 4.462.000	<i>Niet voldoen aan wet- en regelgeving m.b.t. Europees aanbesteden.</i>
Totaal rechtmatigheidsfouten		€ 4.462.000	

Verbeteracties

Naar aanleiding van de geconstateerde fouten heeft de teamleider (de proceseigenaar) de beheersmaatregelen verbeterd om de fouten in de toekomst te voorkomen. De verbeteractie staat geregistreerd in het centrale bestand aanbevelingen audit en accountant. De directie, de concerncontroller, het college en de auditcommissie ontvangen 4 keer per jaar een rapportage met de stand van zaken over de voortgang en prioritering van de aanbevelingen. Onderstaand de verbeteractie.

Inkoop

- Informatiebijeenkomsten en publicaties op SNOR over de regels rondom inkoop.
- Alle inkoop boven € 10.000 moeten worden gemeld bij taakveld Inkoop.
- Elk kwartaal een spendanalyse rechtmatigheid uitvoeren.
- Implementatie nota inkoop, vastgesteld in december 2022.
- Een van de maatregelen die binnenkort van start gaat zijn accountgesprekken met de teamleiders.
- Daarnaast wordt het contractmanagementsysteem in 2023 organisatiebreed uitgerold.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

In de auditcommissie van oktober, de 2^e tussenrapportage, volgt de eerste rapportage over de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

Erop vertrouwende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Het college van burgemeester en wethouders van Schagen,

E. van der Bruggen
Gemeentesecretaris

M. van Kampen-Nouwen
Burgemeester