

Raadsvoorstel

Onderwerp: Intern controleprotocol 2025 inclusief normenkader, inclusief verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie



Datum collegevergadering	14 oktober 2025	Ambtenaar	E.G.M. Verbeek
Zaaknummer	2046831	Telefoon	0255 567699
Portefeuillehouder(s)	J. Verwoort	E-mailadres	everbeek@velsen.nl

Voorgesteld raadsbesluit

1. Het Intern controleprotocol 2025 inclusief normenkader 2025 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. 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. Het college stelt aan de raad voor het intern controleprotocol 2025, inclusief de verantwoordingsgrens en de rapporterings-tolerantie 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 2025 inclusief normenkader vast, waarbij de verantwoordingsgrens op 1% wordt vastgesteld en de rapporteringstolerantie op € 100.000.

Beoogd doel en effect van het besluit

Vastgesteld Intern controleprotocol 2025 inclusief normenkader.

Argumenten



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. Na consultatie van en evaluatie door de Auditcommissie wordt de raad geadviseerd de verantwoordinggrens en de rapporteringstolerantie voor verslagjaar 2025 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 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 rechtmatigheidsverantwoording, 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 rapporteringsgrens voor verslagjaar 2025 op hetzelfde niveau als over verslagjaar 2024, zijnde € 100.000--, vast te stellen. We sluiten hiermee aan bij de rapporteringsgrens 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

N.v.t.

Kader

Gemeentewet

Participatie en inspraak

N.v.t.

Financiële consequenties

Het vaststellen van het Intern controleprotocol 2025 inclusief normenkader heeft geen financiële consequenties.

Uitvoering van besluit

De raad stelt het Intern controleprotocol 2025 inclusief normenkader vast.

Bijlagen - onderdeel uitmakend van het besluit

Intern controleprotocol 2025 inclusief normenkader

Bijlagen - bijgevoegd als achtergrondinformatie

Geen

Burgemeester en wethouders van Velsen,

De secretaris,



D. Veurink

De burgemeester,



F.C. Dales

