

**Vragen en beantwoording bij Raadsvoorstel
Actualisatie stukken rechtmatigheidsverantwoording
(Auditcommissie)**

Nr.	Vraag	Partij	Antwoord
1	De focus ligt sterk op cijfermatige grenzen. Maar hoe wordt bijvoorbeeld fraudegevoeligheid of oneigenlijk gebruik beoordeeld?	SGP	Voor risico's rond fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) hanteren wij een bestaand M&O-beleid. Dit beleid ziet op het beheersen van risico's en het voorkomen van oneigenlijk gebruik en fraude. Binnen de rechtmatigheidsverantwoording wordt M&O meegenomen in de reguliere interne controles. Wel merken wij op dat de grootste risico's op M&O zich bevinden in het sociaal domein. Omdat de uitvoering daar in de vorm van delegatie bij derden is belegd, worden eventuele fouten uit hoofde van M&O in dat domein niet in onze jaarrekening/ rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Voor het juiste beeld is het nog van belang onderscheid te maken tussen rechtmatigheid en getrouwheid. De rechtmatigheidsverantwoording richt zich uitsluitend op de rechtmatigheid van ons handelen en is daarmee een verantwoordelijkheid van het college. Het oordeel over het rechtmatig handelen wordt expliciet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De beoordeling van de getrouwheid van de jaarrekening behoort daarentegen tot het werkterrein van de accountant. Frauderisico's kunnen beide aspecten raken: enerzijds de rechtmatigheid van ons handelen, anderzijds de getrouwheid van de financiële verantwoording (lees: jaarrekening).
2	Het controleprotocol lijkt meer een beleidsvoorstel dan een protocol. Er staat vrij veel (achtergrond)informatie in die ik eerder in het begeleidende voorstel zou verwachten dan in het protocol zelf, zoals bijvoorbeeld over de verantwoordingsgrens. Ik zou hier eerder alleen de 2% verwachten ipv het hele afwegingskader. Misschien dat het protocol in het vervolg wat meer "smart" gemaakt kan worden?	CDA	Het afwegingskader is bewust opgenomen om een volledig beeld te geven en zodat de verantwoordingsgrens met een juiste onderbouwing kan worden vastgesteld.

3	Er staat specifiek dat het voor het controlejaar 2025 is. Dit betekent dat voor 2026 een nieuw protocol vastgesteld moet worden. Is dat de bedoeling?	CDA	Afgesproken is dat wij jaarlijks het controleprotocol aanbieden, zodat de raad steeds de gelegenheid heeft de verantwoordingsgrens te beoordelen en vast te stellen.
---	---	-----	--