

Controle protocol



Gemeente
Woudenberg

20 november

Team financiën

Inhoudsopgave



Gemeente
Woudenberg

1. Huidige context en uitgangssituatie
2. Ontwikkeling in de tijd: toen en nu
3. Geactualiseerd financieel beeld 2024 met huidige praktijk
4. Bevindingen 2024

Huidige context en uitgangssituatie



Gemeente
Woudenberg

- 2025
 - BBV & BADO wijziging
 - Verantwoordingsgrens van 0% tot 3% naar 0% tot 2%
 - Samenvoeging van onzekerheden en fouten naar een bak
 - Berekeningsgrondslag van lasten inclusief toevoegingen reserves naar exclusief reserves

Ontwikkeling in de tijd: toen en nu



Gemeente
Woudenberg

2024

Oordeel Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1 \%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3 \%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3 \%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10 \%$	-

2025

Oordeel Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Onthouding	Afkeurend
Fouten in de financiële verantwoording en onzekerheden in de controlejaarrekening (% lasten)	$\leq 2 \%$	$>2\% - < 4\%$	-	$\geq 4 \%$

Financieel beeld Gemeente Woudenberg

2024



Gemeente
Woudenberg

Onderwerp	Percentage/norm	Bedrag
Totale lasten 2024	n.v.t	€ 49.347.272
Realisatie volgens Jaarrekening 2024		
Toevoegingen aan de reserves 2024	n.v.t	€ 1.621.549
Realisatie volgens Jaarrekening 2024		
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t	€ 50.970.821
Accountant		
Materialiteit BADO voor getrouwheidsfouten	1%	€ 509.000
Materialiteit BADO voor onzekerheden in de controle	3%	€ 1.529.000
Rapporteringstolerantie voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	Controleprotocol	€ 25.500
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door de gemeenteraad	1%	€509.000
Verantwoordingsgrens (regulier) voor het bestuurlijk relevant onderwerp, vastgesteld door gemeenteraad (Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonzuidelikheden in de paragraaf Bedrijfsvoering)	5% van verantwoordingsgrens	€ 25.500

Geactualiseerd financieel beeld 2024

met huidige situatie



Gemeente
Woudenberg

Onderwerp	Percentage / Norm	Bedrag 2024 nieuwe situatie
Totale lasten 2024	n.v.t	49.347.272
Realisatie volgens jaarrekening 2024		
Toevoegingen aan de reserves 2024	n.v.t	1.621.549
Realisatie volgens Jaarrekening 2024		
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t	50.968.821
Accountant		
	2%	
Materialiteit voor getrouwheidsfouten & onzekerheden		985.000
Rapporteringstolerant voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	Controleprotocol	49.250
Rechtmatigheid		
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door de gemeenteraad	2%	985.000
Verantwoordingsgrens (regulier) voor het bestuurlijk relevant onderwerp, vastgesteld door gemeenteraad (Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonzekerheden in de paragraaf Bedrijfsvoering)	5% van verantwoordingsgrens	49.250

Vershil van het geactualiseerde scenario 2024



Gemeente
Woudenberg

Onderwerp	Percentage/Norm	Bedrag 2024	Bedrag 2024 nieuwe situatie
Totale lasten 2024	n.v.t	49.347.272	49.347.272
Realisatie volgens jaarrekening 2024			
Toevoegingen aan de reserves 2024	n.v.t	1.621.549	1.621.549
Realisatie volgens Jaarrekening 2024			
Basis voor berekening goedkeuringstolerantie getrouwheid en verantwoordingsgrens rechtmatigheid	n.v.t	50.968.821	50.968.821
Accountant			
Materialiteit voor getrouwheidsfouten	1%	509.000	985.000
Materialiteit voor onzekerheden in de controle	3%	1.529.000	
Rapporteringstolerant voor toelichting getrouwheidsfouten en onzekerheden in de controle in het accountantsverslag	Controleprotocol	25.500	49.250
Rechtmatigheid			
Verantwoordingsgrens (regulier) voor de financiële rechtmatigheidstoetsing, vastgesteld door de gemeenteraad	1%	509.000	985.000
Verantwoordingsgrens (regulier) voor het bestuurlijk relevant onderwerp, vastgesteld door gemeenteraad (Rapporteringsgrens voor individuele rechtmatigheidsfouten en rechtmatigheidsonzekerheden in de paragraaf Bedrijfsvoering)	5% van verantwoordingsgrens	25.500	49.250

Bevindingen 2024



Gemeente
Woudenberg

1. Niet naleving Europese aanbestedingsrichtlijnen.

Bevindingen:

A. De inhuurkosten voor een integratiemedewerker hebben in 2024 de grens voor een verplichte Europese aanbesteding van € 221.000 (voor diensten) overschreden. De uitgaven in 2024 ten bedrage van € 111.223 zijn als financieel onrechtmatig (rechtmatigheidsfout) aangemerkt en in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

B. De inhuurkosten voor juridische diensten hebben in 2024 de grens voor een verplichte Europese aanbesteding van € 221.000 (voor diensten) overschreden. De uitgaven in 2024 ten bedrage van € 51.063 zijn als financieel onrechtmatig (rechtmatigheidsfout) aangemerkt en in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

C. De inhuurkosten van de boa's zijn overschreden, aangezien de inzet van drie ingehuurd personen als één enkele opdracht wordt aangemerkt in het kader van de Aanbestedingswet. De uitgaven in 2024 ten bedrage van € 74.894 zijn als financieel onrechtmatig (rechtmatigheidsfout) aangemerkt en in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Vragen?



Gemeente
Woudenberg