

Raadsvoorstel

Waalre, 1 oktober 2024

Vergaderdatum	: 10 december 2024
Voorstelnummer	: 2024-88
Zaaknummer	: 677096
Portefeuillehouder:	: M. Oosterveer
Naam opsteller	: Ruud Hart
Naam voorstel	: Voorstel tot het vaststellen van het controleprotocol en normenkader 2024
Grondslag raadsbesluit	: Artikel 213 Gemeentewet: vastleggen raadsriteria voor het controleprotocol en normenkader voor de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2024.

Voorgesteld besluit:

1. Het controleprotocol 2024, inclusief het normenkader, vast te stellen.

Onderwerp

Controleprotocol en Normenkader 2024

Voorstel

1. Het controleprotocol 2024, inclusief het normenkader, vast te stellen

Inleiding

Het controleprotocol wordt jaarlijks door de raad vastgesteld. Het controleprotocol is de invulling van de opdracht van de raad aan de accountant en college om een oordeel te geven over de aspecten van getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2024. De gemeenteraad is de opdrachtgever voor de accountant.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant en college over de reikwijdte van de controles.

De accountant geeft een oordeel over de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, en de activa en passiva.

Het College van de gemeente Waalre stelt een rechtmatigheidsverklaring op. De rechtmatigheidsverklaring wordt door de accountant beoordeeld op getrouwheid. De rechtmatigheidsverklaring wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarstukken. De toelichting bestaat uit de belangrijkste bevindingen in het boekjaar 2024 en eventuele verbetermaatregelen. Tussentijds bespreken het college en de auditcommissie de interne controle bevindingen naar aanleiding van de Managementletter van de accountant.

Het normenkader 2024, zie bijlage 1, heeft t.o.v. 2023 weinig wijzigingen ondergaan, alleen de jaartallen zijn aangepast en eventuele nieuwe verordeningen zijn verwerkt. Verordeningen die van kracht worden in 2024 na vaststelling van het controleprotocol en normenkader 2024, worden wel meegenomen in de controle (wettelijke verplichting). De auditcommissie wordt hiervan op de hoogte gesteld.

Dit controleprotocol en normenkader 2024 is besproken met de auditcommissie in de vergadering van 14 november 2024.

Beoogd resultaat

Kaders stellen voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2024 zodat de accountant en de gemeentelijke organisatie zijn controles en rapportages kan inrichten. De kaders (uitgangspunten en percentages) hebben betrekking op de doelmatig- en rechtmatigheid.

Argumenten

1.1. Op grond van de gemeentewet moet er een accountantscontrole plaatsvinden op de jaarrekening.

- De gemeenteraad verstrekt een opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de gemeente Waalre voor het verslagjaar

2024. Op moment van besluitvorming is het contract met de huidige accountant "Flynth Adviseurs & Accountants B.V. (was: Astrium OverheidsAccountants)" beëindigd. Momenteel loopt voor het uitvoeren van de accountantscontrole voor de komende vier jaar, inclusief verslagjaar 2024, een versnelde aanbestedingsprocedure via het Dynamisch Aankoop Systeem (DAS). De raad wordt in dit proces meegenomen met de auditcommissie als vooruitgeschoven post. Zodra er besluiten van de raad nodig zijn in dit proces worden deze voorgelegd.

- In de controleverordening van Waalre zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.

1.2. Voorkomen dat gemeente Waalre gekort wordt op de algemene uitkering

- Het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring is een voorwaarde om niet gekort te worden op de Algemene Uitkering van het gemeentefonds.

1.3. Voorwaarden scheppen om het risico op verkrijging van een niet-goedkeurende accountantsverklaring te verkleinen.

- Met het controleprotocol worden enkele artikelen uit de Verordening van WMO en Jeugdzorg die betrekking hebben op prestatiemetingen, die niet uitvoerbaar zijn, uitgesloten van de controle. Voor verdere toelichting op het uitsluiten van specifieke artikelen van de genoemde verordeningen, zie bijlage 2.

Kanttekeningen

1.1. Risico op een niet-goedkeurende verklaring

- Ondanks het uitsluiten van specifieke artikelen van de Verordeningen van de WMO en Jeugdzorg is er een risico op een niet-goedkeurende verklaring. Er is een bijlage 3 (onderdeel risico's en uitzonderingen) opgenomen die uitleg geeft over deze mogelijke risico's.

Kosten en dekking

De kosten van de accountant en de interne uren van de gemeentelijke organisatie zijn structureel opgenomen in de meerjarenbegroting.

Duurzaamheid

De controlegegevens en het controledossier zijn volledig gedigitaliseerd. De controlegegevens worden geüpload naar de portal van de beoogd accountant.

Burgerparticipatie

n.v.t.

Inclusieve samenleving

n.v.t.

Communicatie

De jaarstukken en de accountantsverklaring moeten aangeleverd worden aan de provincie voor toezicht. De accountantsverklaring wordt samen met relevante stukken ook aangeleverd aan het CBS.

Vervolgprocedure en planning

- Uw raadsbesluit over de goedkeuring van het controleprotocol en normenkader 2024 wordt gedeeld met de accountant;
- De ambtelijke organisatie heeft van januari tot en met april 2025 tijd om de jaarstukken 2024 op te stellen;
- De start van de jaarrekeningcontrole zal plaatsvinden voor de meivakantie, de precieze data worden nog nader bepaald, afhankelijk van de aanbesteding, in samenspraak met de nieuwe accountant en de griffie;
- In de maanden mei – juli doorloopt het raadsvoorstel van het jaarverslag en jaarrekening 2024 het bestuurlijk proces;
- Voor 15 juli worden de door uw raad vastgestelde jaarstukken aan de Provincie aangeboden, in overeenstemming met wet- en regelgeving.

Let op: de accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording als een regulier onderdeel van de jaarrekeningcontrole.

Bijlagen onderdeel van het voorstel

Bijlage 1: Controle protocol 2024 incl. normenkader 2024

Bijlage 2: Uitzonderingen artikelen WMO en Jeugdzorg (verordeningen)

Bijlagen ter informatie

Bijlage 3: Bespreekpunten risico's en uitzonderingen Sociaal domein met de audit commissie

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

gemeentesecretaris,

burgemeester,



mr. drs. R.L. Franken



M.F. Oosterveer