

## Bijlage 2

### Tabel 'oud – nieuw' bij het raadsvoorstel inzake het Controleprotocol gemeente Wassenaar 2024.

Het betreft de volgende wijzigingen:

Oud	Nieuw
<b>1. De aanleiding voor de vernieuwing van het controleprotocol hoofdstuk 1.4 is gewijzigd t.o.v. 2023</b>	
<p>Het laatst vastgestelde protocol dateert van 2014. Vernieuwing dient plaats te vinden omdat de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. Met de invoering van de Wet 'versterking decentrale rekenkamers, zal vanaf het boekjaar 2023 het college de rechtmatigheidsverklaring opstellen en in de jaarrekening opnemen. In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat de rechtmatigheidsverantwoording in overeenstemming is met door de gemeenteraad vastgestelde kaders, zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Het opstellen van een rechtmatigheidsverklaring door het college vraagt meer nadruk op de (verbijzonderde) interne controle.</p>	<p>Er is een landelijke commissie BBV. Deze commissie heeft als taak zorg te dragen voor een eenduidige uitvoering en toepassing van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In november 2023 heeft deze commissie de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid 2023 uitgebracht waaraan is toegevoegd dat naast overschrijdingen ook onderschrijdingen van de begrote lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten 'tijdig' aan de gemeenteraad moeten worden gemeld. Mede om deze reden is het hoofdstuk 4.2 Het Begrotingscriterium in het controleprotocol 2023 aangepast voor 2024.</p> <p>Onderdeel van het controleprotocol is het normen- en toetsingskader. Het normenkader is de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en de gemeente Wassenaar zelf, die wordt betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording college. Het toetsingskader zijn de betreffende artikelen van de wetten of verordeningen. Doordat wet- en regelgeving doorlopend wijzigt, is het noodzakelijk om het normen- en toetsingskader jaarlijks te actualiseren.</p>
<b>2 Algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole, lid b</b>	
<p>de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen;</p>	<p>de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording en de toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering, waarin het college verklaard dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 van de Financiële-verhoudingswet rechtmatig tot stand zijn gekomen, getrouw is;</p>
<b>3. Aan de tekst van hoofdstuk 4.2 is toegevoegd:</b>	
<p>In november 2023 heeft de Commissie BBV de gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid 2023 uitgebracht, waaraan is toegevoegd dat onderschrijdingen van de begrote lasten en</p>	

onderschrijdingen van investeringskredieten en lagere/ hogere baten dan begroot 'tijdig' aan de Raad moeten worden gemeld.

Het begrip 'tijdig' is in artikel 5 lid 3 van de Financiële verordening als volgt verwoord: het college informeert de gemeenteraad tussentijds bij Voor- en Najaarsnota als hij verwacht dat de lasten of baten op programmaniveau de geautoriseerde lasten of baten zullen over- dan wel onderschrijden met € 50.000 of meer, of de investeringsuitgaven de geautoriseerde investeringskredieten zullen over dan wel over- dan wel onderschrijden. Ingeval van overschrijdingen dan € 250.000 of meer wordt niet gewacht op een tussentijdse rapportage, maar informeert het college de raad via een raadsinformatiebrief.