

VOORBLAD

Voorstel aan de Raad

<i>Zaaknummer:</i>	Z/24/089070
<i>Datum collegebesluit:</i>	dinsdag 13 augustus 2024
<i>Datum commissievergadering:</i>	dinsdag 3 september 2024
<i>Datum raadsvergadering:</i>	maandag 16 september 2024
<i>Soort Voorstel:</i>	Adviesnota
<i>Onderwerp:</i>	Controleprotocol 2024, inclusief normen- en toetsingskader voor het jaar 2024
<i>Portefeuillehouder:</i>	Wethouder Van Doeveren
<i>Programma:</i>	Bestuur en middelen
<i><u>Kernboodschap:</u></i>	Artikel 213 van de Gemeentewet (GW) schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de jaarrekening. Om deze controle te kunnen uitvoeren stelt de raad nadere regels in het controleprotocol. Voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording moet het college kunnen beschikken over een actueel normen- en toetsingskader.
<i>Bijlagen:</i>	Ja <i>Bijlage 1: Normen- en toetsingskader gemeente Wassenaar voor het jaar 2024</i> <i>Bijlage 2: Tabel 'oud – nieuw' bij het raadsvoorstel inzake het controleprotocol gemeente Wassenaar 2024</i> <i>Bijlage 3: Wijzigingstabel normen- en toetsingskader 2024</i>
<i>Stukken ter inzage:</i>	Nee
<i>Indien dit vertrouwelijke stukken zijn of persoonsgegevens bevatten</i>	

Beslispunten:

1. Het controleprotocol gemeente Wassenaar 2023, inclusief normen- en toetsingskader 2023 in te trekken.
 2. Het controleprotocol gemeente Wassenaar 2024, inclusief normen- en toetsingskader 2024 vast te stellen.
-

Relatie met:

- Agendapunt:
- Toezegging:
- Amendement/motie:
- Schriftelijke vragen:

Adviesnota aan de Raad

Onderwerp

Controleprotocol 2024, inclusief normen- en toetsingskader voor het jaar 2024.

Inleiding

Ter uitvoering van artikel 213 van de GW heeft de gemeenteraad van Wassenaar op 9 mei 2023 de controleverordening vastgesteld. In het verlengde van deze controleverordening wordt het controleprotocol, inclusief normen- en toetsingskader opgesteld. Met het controleprotocol geeft de gemeenteraad voor het betreffende verslagjaar nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole voor getrouwheid bij de jaarrekening, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties.

In november 2023 heeft de landelijke Commissie BBV 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 Raad moeten worden gemeld. Mede om deze reden is het hoofdstuk 4.2 Het Begrotingscriterium in het controleprotocol 2023 aangepast voor 2024.

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.

Beoogd effect

Een actueel en goed leesbaar controleprotocol voor de accountantscontrole en een actueel normen- en toetsingskader voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording college.

Argumenten

1.1 + 2.1 ter uitvoering een wettelijke verplichting is het is nodig te beschikken over een actueel en goed leesbaar controleprotocol, inclusief normen- en toetsingskader.

Als uitvloeisel van artikel 213 GW is het voor de accountant noodzakelijk te beschikken over een actueel en goed leesbaar controleprotocol. Voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording college is een actueel normen- en toetsingskader nodig.

2.2 Conform het controleprotocol stelt de raad het normen- en toetsingskader vast.

Het is noodzakelijk dat de raad een actueel normen- en toetsingskader vaststelt, als onderdeel van de opdracht aan het college om jaarlijks een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen.

2.3 Het normen- en toetsingskader dient jaarlijks worden geactualiseerd.

Voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording moet het college kunnen beschikken over relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Doordat wet- en regelgeving doorlopend wijzigt, is het noodzakelijk om het normen- en toetsingskader jaarlijks te actualiseren.

Kanttekeningen

1.1 + 2.1 Niet elk jaar hoeft het controleprotocol te worden geactualiseerd.

Het is wenselijk om het controleprotocol actueel te houden. Echter, als de Commissie BBV in november 2023 niet een gewijzigde Kadernota Rechtmatigheid 2023 had vastgesteld, dan was de actualisatie van het controleprotocol gemeente Wassenaar 2023 in 2024 niet nodig geweest. De actualisatie beperkt zich dan ook uitsluitend tot hoofdstuk 4.2 Het Begrotingscriterium en 1.4, de aanleiding tot actualisatie.

Het normen- en toetsingskader moet wel jaarlijks worden geactualiseerd en opnieuw worden vastgesteld door de gemeenteraad.

Uitvoering: Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Uitvoering: Juridisch kader

Het controleprotocol vloeit voort uit artikel 213 lid 6 GW, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid, alsmede de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) van het bestuur van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), die bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden van de accountant.

Uitvoering: Communicatie, Bekenmaking en Inwonersparticipatie

Het nieuwe controleprotocol wordt voor de controle met de accountant afgestemd en wordt door plaatsing in het Gemeentebblad bekendgemaakt. In de decentrale regelingenbank wordt het controleprotocol 2024, inclusief normen- en toetsingskader voor het jaar 2024 als geldend getoond.

Inwonersparticipatie is niet van toepassing.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

drs. K.D. Handstede,
gemeentesecretaris

drs. L.A. de Lange,
burgemeester