Gemeente Wassenaar

VOORBLAD Voorstel aan de Raad

Zaaknummer:	Z/23/079031
Datum collegebesluit:	dinsdag 12 september 2023
Datum commissievergadering:	dinsdag 3 oktober 2023
Datum raadsvergadering:	dinsdag 24 oktober 2023
Soort Voorstel:	Adviesnota
Onderwerp:	Controleprotocol en normen-/ toetsingskader gemeente Wassenaar 2023.
Portefeuillehouder:	Wethouder van Doeveren
Programma:	3 Bestuur en middelen
Kernboodschap:	De raad vervangt het 'Protocol accountantscontrole jaarrekening van de gemeente Wassenaar uit 2014' door het 'Controleprotocol gemeente Wassenaar 2023'. Dat is onder andere nodig vanwege de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Daarnaast stelt de raad het normenkader voor 2023 vast.
Bijlagen:	Ja Bijlage 1 Normen-/ en toetsingskader 2023; Bijlage 2 Tabel 'oud – nieuw' controleprotocol; Bijlage 3 Wijzigingstabel normenkader 2023.
Stukken ter inzage:	Nee
Beslispunten:	1. *Het 'Protocol accountantscontrole jaarrekening van de gemeente Wassenaar 2014' in te trekken.* 2. *Het 'Controleprotocol gemeente Wassenaar 2023' en het normen-/ toetsingskader voor het jaar 2023 vast te stellen.*
Relatie met:	☐ Agendapunt: ☐ Toezegging: ☐ Amendement/motie: ☐ Schriftelijke vragen:

Onderwerp
Controleprotocol en normen-/ toetsingskader gemeente Wassenaar 2023.

Inleiding

Ter uitvoering van artikel 213 van de Gemeentewet (GW) heeft de gemeenteraad van Wassenaar op 9 mei van dit jaar een nieuwe controleverordening vastgesteld. Het doel van de verordening is om nadere regels te stellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële beheersorganisatie.

In het verlengde van de controleverordening is het controleprotocol 2023 opgesteld. Met het controleprotocol geeft de gemeenteraad nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties.

Door het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording college heeft het controleprotocol ook als doel de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording en de rapportagetoleranties ten behoeve het opnemen en toelichten van de door het college geconstateerde onrechtmatigheden in de paragraaf Bedrijfsvoering vast te leggen.

Object van controle is de jaarrekening 2023 en verder en daarmede tevens het gevoerde financieel beheer over het desbetreffend controlejaar, zoals uitgeoefend door of namens het college van de gemeente Wassenaar.

Beoogd effect

Een controleprotocol waarin de normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapportage-toleranties voor de controle van de jaarrekening op getrouwheid door de accountant en de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college duidelijk, actueel en goed leesbaar zijn.

Argumenten

2.1 Nodig is dat het controleprotocol duidelijk, actueel en goed leesbaar is, zodat de accountant de controle werkzaamheden op de jaarrekening goed kan uitvoeren.
Het protocol accountantscontrole jaarrekening 2014 moet door de 'Wet versterking decentrale rekenkamers' worden vernieuwd, omdat uit de door de wetwijziging voortvloeiende rechtmatigheidsverantwoording college de opdracht aan de accountant wijzigt.

1.1 + 2.2 Vervanging van het protocol accountantscontrole jaarrekening van de gemeente Wassenaar 2014 is gewenst.
Wijziging van het huidige protocol ligt minder voor de hand, omdat uit de door de wetwijziging voortvloeiende rechtmatigheidsverantwoording college de opdracht aan de accountant wijzigt.

2.3 Jaarlijks stelt de raad het in bijlage 1 opgenomen geactualiseerde normen-/ en toetsingskader vast.

Tot 2022 mocht het college ook het normenkader vaststellen. Doordat het college nu zelf de rechtmatigheidscontrole uitvoert is het noodzakelijk dat de raad het normen-/ en toetsingskader vaststelt.

Kanttekeningen

2.1 Het is wenselijk om het controleprotocol van tijd tot tijd te actualiseren of te vernieuwen, maar de noodzaak hiertoe moet niet worden overschat.

De accountant werkt vanuit een breed vakinhoudelijk kader die geldt in de eigen branche. Het belangrijkste onderdeel van het protocol is het artikel over materialiteit, verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties. In het nieuwe controleprotocol is uitsluitend de rapportagetolerantie naar beneden bijgesteld van € 100.000 naar € 50.000.

Uitvoering: Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Uitvoering: Juridisch kader

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

Uitvoering: Communicatie en Inwonersparticipatie

Het nieuwe controleprotocol is met de accountant afgestemd en wordt bekendgemaakt in het Gemeenteblad en treedt daardoor in werking. Het nieuwe controleprotocol wordt na het in werking treden als geldend getoond in de decentrale regelingenbank en de huidige protocol als niet meer geldend.

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