gemeente
Weststellingwerf

Raadsvoorstel

ALGEMENE GEGEVENS	
Agendapunt	
Registratienummer	0098199873
Documentnummer	0098546541
Portefeuillehouder	Hoen, Roelof Theun
Griffier	0561-691**220**
BIJLAGEN	
Aantal bijlagen	2
Begrotingswijziging	☒ nee ☐ ja
Stukken ter inzage	

ONDERWERP

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2023 inclusief procesnormenkader

REDEN VOORSTEL

☒ Kaderstellen
☐ Controleren
☐ Budget autoriseren
☐ Consulteren
☐

B&W STELT DE RAAD VOOR OM

Vast te stellen het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2023 inclusief procesnormenkader.

BIJLAGEN (worden meegezonden)

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2023 0098546780
2. Procesnormenkader 2023 0098546782

gemeente
Weststellingwerf

Aan de gemeenteraad

INLEIDING
De Eerste Kamer nam op 27 september jl. de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aan. Daarmee is deze wet sinds 1 januari 2023 van kracht. Voor gemeenten betekent dit dat over het verslagjaar 2023 het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording moet opstellen.
De rechtmatigheidsverantwoording is vanaf dit jaar een onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dan niet langer meer of het college rechtmatig gehandeld heeft, maar controleert wel of de rechtmatigheidsverantwoording van het college in de jaarrekening een getrouw beeld geeft. De inwerkingtreding van de nieuwe regelgeving vraagt een andere routing in de vaststelling van de kaders. De nieuwe wetgeving regelt dat alleen de gemeenteraad bevoegd is tot het vaststellen van de kaders met betrekking tot de rechtmatigheid. Waaronder het controleprotocol en het normenkader.

De gemeenteraad heeft aan Eshuis Registeraccountants B.V. opdracht verstrekt om de accountantscontrole 2023 voor de gemeente Weststellingwerf uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van het uitvoeren van de accountantscontrole stelt de gemeenteraad een controleprotocol inclusief procesnormenkader vast.

Controleprotocol 2023
De kaders voor de controlewerkzaamheden worden gevormd door het controleprotocol. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle op getrouwheid van de jaarstukken 2023. Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het controleprotocol ook als doel de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college en de rapporteringsgrens ten behoeve het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het college in de bedrijfsvoering paragraaf vast te leggen. Het controleprotocol bevat derhalve aanwijzingen voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het college, waaronder de van toepassing zijnde normen, verantwoordings- en rapportagegrens.

Verantwoordingsgrens
De grens waarboven afwijkingen door het college van burgemeester en wethouders in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen wordt door de gemeenteraad bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

Middels het controleprotocol stellen we een verantwoordingsgrens van 3% (€ 2.721.000) voor. Dit omdat er sprake is van een nieuwe ontwikkeling en een daarbij horend groeiproces. Een verantwoordingsgrens van 3% sluit tevens aan bij de bestaande norm van de accountant voor een afkeurende controleverklaring. Een percentage van 3% wordt ook door onze huisaccountant Eshuis geadviseerd en wordt tevens voorgelegd in de andere OWO gemeenten.

Rapportagegrens
Rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden kunnen lager zijn dan door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. De gemeenteraad kan vooraf aangeven welke individuele rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden worden opgenomen. Afwijkingen boven de rapportagegrens worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

We stellen een rapportagegrens van 5% (€ 136.000) voor. De accountant gebruikt voor haar rapporteringstolerantie een percentage van 5% van de goedkeuringstolerantie. Wij stellen voor de rapportagegrens voor ook te kiezen voor een percentage van 5% en dit percentage te nemen van de vastgestelde verantwoordingsgrens.

Normenkader 2023
Als basis voor de controle op stelt de gemeente een normenkader op, zoals bepaald in de Kadernota Rechtmatigheid (Commissie BBV). Het normenkader 2023 betreft een overzicht van de geldende relevante

interne en externe wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen voortvloeien. De controlewerkzaamheden zijn gericht op de naleving van relevante externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording stelt de gemeenteraad het normenkader vast.

ARGUMENTEN

Nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording

Met het vaststellen van het controleprotocol worden nadere aanwijzingen aan de accountant gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle op getrouwheid van de jaarstukken 2023 van de gemeente Weststellingwerf. Daarnaast worden aanwijzingen gegeven voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het college, waaronder de van toepassing zijnde normen, verantwoordings- en rapportagegrens.

Het lager vaststellen van de verantwoordingsgrens kan resulteren in een toename van de kosten.

Een lagere verantwoordingsgrens resulteert in beginsel in een toename van de diepgang van de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden. Dit zal resulteren in een toename van de kosten om de verantwoording af te geven.

In de paragraaf bedrijfsvoering kan het college een toelichting geven op fouten die zijn geconstateerd als onderdeel van de (verbijzonderde) interne controle maar niet zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Fouten die, als gevolg van de verantwoordingsgrens, niet hoeven te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording kunnen alsnog door het college worden toegelicht aan de gemeenteraad door deze op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering. Hierdoor blijft de informatiepositie van de gemeenteraad gewaarborgd zonder dat de werkzaamheden omtrent de rechtmatigheidsverantwoording hoeven toe te nemen. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant geldt om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

Kaders definiëren voor de controlewerkzaamheden

Door het vaststellen van het normenkader kan de verbijzonderde interne controle en de accountantscontrole op de jaarstukken 2023 aanvangen aan de hand van geldende relevante wet- en regelgeving.

KANTTEKENINGEN

Actueel houden Normenkader

Lopende het boekjaar kan nieuwe relevante wet- en regelgeving worden vastgesteld of bestaande worden gewijzigd. Voor de controle op de rechtmatigheid geldt dat het normenkader wordt aangevuld met de wet- en regelgeving die in de periode tot en met 31 december 2023 wordt vastgesteld en waarvan de inwerkingtreding in 2023 valt.

AANPAK/UITVOERING

Na besluitvorming door de gemeenteraad kan de verbijzonderde interne controle worden uitgevoerd teneinde een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening 2023 af te geven.

In navolging van deze documenten worden de verschillende kaders, zoals de Financiële verordening (ex art. 2012 Gemeentewet), de Controle verordening (ex art. 2013 Gemeentewet) en de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid bestuur (ex. Art. 213a Gemeentewet), naar analogie van de nieuwe modelverordeningen van de VNG, geactualiseerd en ter besluitvorming aan u voorgelegd.

COMMUNICATIE

Communicatie vindt plaats via de reguliere kanalen.

DUURZAAMHEID

Niet van toepassing.

KOSTEN, OPBRENGSTEN EN DEKKING

Dit besluit heeft geen financiële gevolgen.

Burgemeester en Wethouders van Weststellingwerf,

de secretaris,	de burgemeester,
GOEDMAKERS	VAN DE NADORT

gemeente
Weststellingwerf

Registratienummer: 0098199873

De raad van de gemeente Weststellingwerf;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

b e s l u i t

Vast te stellen het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2023 inclusief procesnormenkader.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van ,
de griffier, de voorzitter,