gemeente Staphorst

Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 20-09-22
Kenmerk: ADV/22 - 16487
Zaaknr: Z41672
Datum voorstel: 28-6-2022
Portefeuillehouder: Wethouder ing. L. Mulder
Informant: dhr. J. ten Kate

Onderwerp: Vaststellen Controleprotocol 2022

Voorstel
Uitvoering van de jaarrekeningcontrole door Bakertilly, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, overeénkomstig bijgesloten Controleprotocol met bijbehorend Normenkader.

Inleiding
In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring inclusief het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Dit is middels een Europese aanbesteding voorbehouden aan Bakertilly accountants.

In bijgaand controleprotocol worden door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole. Het controleprotocol zal alleen geldig zijn voor het boekjaar 2022. Dit heeft te maken met het feit dat er nu duidelijkheid is over dat de rechtmatigheidsverantwoording zal worden ingevoerd met ingang van het boekjaar 2023, (besluit v.d. 2e Kamer juni 2022) waardoor er verschillende wijzigingen zullen gaan volgen voor het controleprotocol 2023 en de rol van Raad en College hierin.

Argumenten

1 *Uitvoering geven aan de jaarrekeningcontrole 2022 door de accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, overeenkomstig het bijgesloten controleprotocol, met vaststelling van de goedkeurings- en rapporteringstoleranties*
Bijgesloten controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en het vaststellen van de goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van het boekjaar 2022 van de gemeente Staphorst. Object van controle in dit controleprotocol zijn de jaarcijfers van de gemeente en daarmee tevens het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens de gemeenteraad. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan artikel 1 en 3 controleverordening gemeente Staphorst.

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring. Dit leidt tot de volgende tabel:

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Op basis van de begroting 2022, betekenen bovengenoemde percentages dit een voorlopig totaalbedrag aan fouten of onzekerheden:

Tolerantie	2022
Begrotingsapp	41.960.000
Fout <1%	420.000
Onzekerheid <3%	1.260.000

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Voor de rapporteringtolerantie wordt overeénkomstig 2021 een absoluut bedrag van € 60.000 voorgesteld, zodat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan circa € 60.000 rapporteert.

Sisa

Middels een aparte bijlage bij de jaarrekening dient voor een aantal specifieke uitkeringen van het Rijk of Provincie verantwoording afgelegd te worden (Single Information, Single Audit). Het aantal regelingen zal conform opgave "kruisjeslijst" ministerie BZK zijn en is opgenomen in het normen en toetsingskader. Voor de gemeente Staphorst zal dit voorlopig om 13 regelingen gaan. Voor deze specifieke uitkeringen gelden wettelijke rapporteringstoleranties:

Tolerantiegrens	Wanneer
€ 12.500, -	Indien lasten ≤ € 125.000, -
10%	Indien lasten € 125.000 - ≤ € 1.000.000, -
€ 125.000	Indien lasten > € 1.000.000, -

Deze rapporteringstoleranties worden in dit voorstel overgenomen, met dien verstande dat de accountant elke fout of onzekerheid boven de € 60.000, = naast bovenstaande wettelijke

grenzen dient te rapporteren. Hierbij is aansluiting gezocht bij de eerdergenoemde rapporteringstoleranties.

2 *Vaststellen normenkader, conform kadernota rechtmatigheid 2022, zoals opgenomen in bijlage 1 van het controleprotocol*

In de kadernota rechtmatigheid 2022 van de commissie BBV is opgenomen dat de Raad ook het normenkader vaststelt, dit in tegenstelling tot voorgaande jaren, waarbij de Raad het controleprotocol vaststelde, maar het normenkader ter kennisgeving ontving. Dit vooruitlopend op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 2023.

Voor de toetsing van het totaal aan **"fouten en onzekerheden"** aan de maximaal toegestane tolerantie is van belang welk normenstelsel als uitgangspunt wordt gehanteerd. De Raad is op gemeentelijk niveau kadersteller en wordt geacht de norm te stellen waaraan het college moet worden getoetst.

Dit normenkader is vastgelegd in bijlage 1 van het controleprotocol: **"Normenkader** in het kader van **rechtmatigheid"** en bevat naast een overzicht van alle verordeningen (interne regelgeving) ook een overzicht van alle **"hogere en externe"** wetgeving, waar de gemeente ook aan moet voldoen.

Wijzigingen in verordeningen (na vaststelling door de Raad) en/of landelijk wetgeving voor afloop van het boekjaar worden alsnog opgenomen in het normenkader, waardoor de accountant bij zijn controle zal beschikken over het meest recente normen en toetsingskader.

In het overzicht zijn de verordeningen gearceerd met ** van 2015 en eerder. Deze zullen eind 2022, begin 2023 opnieuw worden bekeken in hoeverre deze nog voldoen, kunnen vervallen of moeten worden aangepast.

Kanttekeningen

Wanneer niet wordt voldaan aan de bepalingen van dit controleprotocol zal goedkeuring van de jaarrekening worden onthouden. Over de voorgaande jaren is echter telkenmale een goedkeurende verklaring afgegeven door de accountant aan de gemeente Staphorst.

Keuze en effect

Indien de accountant besluit tot afgifte van een goedkeurende verklaring op de onderdelen getrouwheid en rechtmatigheid betekent dit dat men conform wetgeving en eigen regelgeving heeft gehandeld gedurende het jaar 2022.

Beleid- en regelgeving

Artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring inclusief het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In 2019 heeft de gemeenteraad d.m.v. een Europese aanbesteding aan Bakertilly accountants de opdracht verstrekt om deze accountantscontrole voor de gemeente Staphorst uit te voeren voor de boekjaren 2020-2023 met een optie van 2x 2 jaar verlenging.

Financiën, Belastingen, risico's en beheersmaatregelen
De verwachte accountantskosten voor het jaar2022 bedragen ruim € 69.000 (bedrag aanbesteding, incl. indexatie 2021 en 2022) en zijn opgenomen in de reguliere begroting 2022.

Uitvoering
De interimcontrole door de accountant zal veelal plaatsvinden aan het einde van het jaar, waarna in de periode maart-april volgend op het jaar van controle de jaarrekeningcontrole zal plaatsvinden.

Communicatie
Het Controleprotocol is voorgelegd aan en besproken in de Auditcommissie d.d. 14 september.

Digitaal bijgevoegd / ter inzage liggende stukken
Bijlage 1: Controleprotocol 2022 inclusief bijlage: Normenkader in kader van rechtmatigheidscontrole.

Burgemeester en wethouders van Staphorst,

J. ten Kate , burgemeester.

M. Kragting-de Groot , secretaris.