Gemeente Geertruidenberg

Raadsvoorstel

Zaaknummer : 2022120598650

Aan	: Raad van Geertruidenberg
Raadsvergadering	: 16 maart 2023
Agendanummer	:
Onderwerp	: Controleprotocol 2022

Voorstel

1. Het “Controleprotocol Geertruidenberg 2022” vast te stellen
2. Het “Controleprotocol 2021 gemeente Geertruidenberg in te trekken.

Inleiding

In verband met de uitgestelde invoering van de rechtmatigheidsverantwoording naar boekjaar 2023 heeft de commissie BBV medio oktober de Addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 en 2022 uitgebracht voor het boekjaar 2022. Er is gekozen voor een addendum op de Kadernota Rechtmatigheid 2018 in plaats van een volledig vernieuwde Kadernota. Inhoudelijk is het addendum ten opzichte van 2021 niet gewijzigd, zij bevat één stellige uitspraak én enkele aanbevelingen opgenomen. Aan de stellige uitspraak dient de gemeente zich in principe te houden, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om hiervan af te wijken.
De stellige uitspraak houdt in dat niet-financiële onrechtmatigheden met betrekking tot de Wet financiering decentrale overheden (FIDO) moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.
Daarnaast zijn er een drietal aanbevelingen gedaan:

- De eerste aanbeveling is om bij fraude door eigen medewerkers dit toe te lichten in de paragraaf Bedrijfsvoering.
- De tweede aanbeveling is om afspraken tussen college en raad over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget vast te leggen in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.
- De laatste aanbeveling is om kaders op te nemen in de financiële verordening, ex artikel 212 Gemeentewet, ten aanzien van specifieke budgetten bij onder-uitputting op jaareinde.

De tweede en laatste aanbevelingen zijn opgenomen in de geactualiseerde de financiële verordening 2022 gemeente Geertruidenberg (ex artikel 212 Gemeentewet).
Elk jaar geeft de gemeenteraad nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole voor de jaarrekening. Dit gebeurt aan de hand van een controleprotocol vastgesteld door de gemeenteraad met als bijlage toegevoegd het normenkader. Het normenkader bestaat uit opsomming van wet- en regelgeving die de accountant meeneemt in haar controle van de jaarrekening.

In het controleprotocol 2022 is de stellige uitspraak uit het addendum verwerkt, daarnaast is de van toepassing zijnde regelgeving (normenkader) geactualiseerd..

Beoogd effect

Het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole voor de jaarrekening.

Argumenten

1.1 De accountant heeft nadere aanwijzingen nodig voor het uitvoeren van de jaarrekening controle.
Over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij behorende goedkeurings- en rapporteringstoleranties, heeft de accountant nadere aanwijzingen nodig. Door vaststelling van het controleprotocol en bijbehorende normenkader vinden deze aanwijzingen plaats.

Kanttekeningen

1.1 Het niet vaststellen zorgt ervoor dat de accountant zijn werkzaamheden niet efficiënt kan uitvoeren.
Door het niet vaststellen van het controleprotocol zal de accountant bij aanvang van de jaarrekening controle zijn controle werkzaamheden niet of niet efficiënt kunnen uitvoeren. Onduidelijkheid over te controleren regelgeving zorgt voor stagnatie in de controle werkzaamheden en tot kosten voor meerwerk.

Financiën

Niet van toepassing.

Communicatie
Niet van toepassing.

Inclusieve samenleving
Niet van toepassing.

Uitvoering
De accountant zal met het controleprotocol en bijbehorende normenkader in 2022 de jaarrekening 2021 gaan controleren.

Bijlagen
1. Controleprotocol 2022
2. Normenkader 2022 behorende bij Controleprotocol 2021
3. Kadernota rechtmatigheid 2018
4. Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij vaststelling aan.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Geertruidenberg,

de secretaris,	de burgemeester,
R.C.J. Nagtzaam	M. Witte

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Geertruidenberg.

Gelet op: het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (Bado) ,de kadernota rechtmatigheid 2018 én de addendum kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 van de Commissie BBV

Besluit:
De raad besluit:

1. Het “Controleprotocol Geertruidenberg 2022” vast te stellen
2. Het “Controleprotocol 2021 gemeente Geertruidenberg in te trekken.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 16 maart 2023,

Geertruidenberg,

de raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

K.M.C. Millenaar-Rammelaere M. Witte