Aan de gemeenteraad

RAADSVOORSTEL

Onderwerp
Controleprotocol en normenkader 2023 en aanpassing financiële verordening 2023 artikel 12.2

Beslispunt(en)

1. Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2023 voor de controle van de jaarrekening 2023 vast te stellen waarbij: De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2023 wordt uitgesloten van het normenkader.

2. Via de bijgevoegde wijziging (doc.nr. 657341) artikel 12.2 van de financiële verordening 2023 aan te passen, zodat het percentage gewijzigd wordt van 2% naar 3%. In de financiële verordening 2023 (in februari 2023 vastgesteld) is artikel 12 toegevoegd m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording. Per abuis is in dit artikel 12.2 2% opgenomen, dit dient 3% te zijn in lijn met voorgaande controle jaren. Deze wijziging zal worden gepubliceerd.

KORTE SAMENVATTING

Het controleprotocol is een jaarlijkse uitwerking van de controleverordening Eijsden-Margaten 2023. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in een controleprotocol plaatsvindt. Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Eijsden-Margraten.

Evenals in voorgaande jaren wordt voorgesteld om de interne regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties in het sociaal domein uit te sluiten. Dit is afgestemd met de externe accountant. Hierdoor wordt het normenkader dat van toepassing is op de drie decentralisaties verruimd tot het landelijk en wettelijk niveau. Hiermee wordt voorkomen dat specifiek geldende (uitvoerings)regels belemmerend kunnen werken bij de beoordeling van de getrouwheid van de jaarcijfers.

Initieel was de gedachte dat vanaf 2021 het college zelf een rechtmatigheidsverklaring zou gaan afgeven, dit is echter uitgesteld door de wetgever tot 2023. Hiermee verandert de opzet van de accountantscontrole t.o.v. zoals hij de afgelopen jaren is geweest. De accountant verstrekt niet langer een rechtmatigheidsverklaring, het college is vanaf 2023 hiervoor zelf verantwoordelijk. Deze verklaring dient opgenomen te worden in de jaarrekening.

In de financiële verordening 2023 (in februari 2023 vastgesteld) is artikel 12 toegevoegd m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording. Per abuis is in dit artikel 12.2 2% opgenomen, dit dient 3% te zijn in lijn met voorgaande jaren.

TOELICHTING

AANLEIDING
Op 6 februari 2023 is de Controleverordening Eijsden-Margraten 2023 (ex artikel 213 Gemeentewet) vastgesteld. Het controleprotocol is een jaarlijkse uitwerking van deze verordening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in een controleprotocol plaatsvindt. Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Eijsden-Margraten. Dit 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 van de jaarrekening van de gemeente Eijsden-Margraten. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen. Het controleprotocol is ten opzichte van 2022 wel aangescherpt/ gewijzigd daar de accountant niet langer een rechtmatigheidsverklaring afgeeft, maar het college vanaf 2023 deze zelf dient te verstrekken door het opnemen van de rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening.

MOTIVERING
De jaarrekening van de Gemeentewet schrijft onder meer voor dat het college aan de gemeenteraad over elk begrotingsjaar verantwoord aflegt over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening, rechtmatigheidsverantwoording en het jaarverslag. Wanneer de gemeenteraad de jaarrekening vaststelt dan ontlast dat de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer. Door middel van de accountantscontrole krijgt de gemeenteraad een oordeel over de kwaliteit (lees getrouwheid) van de jaarrekening en daarmee van de verantwoording. Het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft de gemeenteraad ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstoleranties en de rapporteringstoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald. Indien deze scherper gesteld worden, dienen er meer werkzaamheden uitgevoerd te worden.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen en aandachtspunten en normen zijn opgenomen in dit protocol. *Evenals in voorgaande jaren wordt voorgesteld om de interne regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties uit te sluiten. Dit is afgestemd met de externe accountant. Hierdoor wordt het normenkader dat van toepassing is op de drie decentralisaties verruimd tot het landelijk en wettelijk niveau. Hiermee wordt voorkomen dat specifiek geldende (uitvoerings)regels belemmerend kunnen werken bij de beoordeling van de getrouwheid van de jaarcijfers.*

Aanpassing artikel 12.2 financiële verordening 2023
In de financiële verordening 2023 welke in februari 2023 is vastgesteld, is artikel 12 toegevoegd m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording. Per abuis is in artikel 12.2 2% opgenomen als verantwoordingsgrens, terwijl dit 3% dient te zijn in lijn met voorgaande controle jaren. Dit percentage zal dan ook worden aangepast in de vigerende financiële verordening 2023.

RELATIE MET BESTAAND BELEID EN STRATEGISCHE VISIE / INTEGRALITEIT
Accountantscontrole is een verplichting voor de gemeente.

PROCES VAN BURGERPARTICIPATIE
Dit is een interne aangelegenheid van de raad waardoor burgerparticipatie niet aan de orde is.

FINANCIËLE ASPECTEN
In de begroting is rekening gehouden met de kosten van de controles die door onze externe accountant worden uitgevoerd.

UITVOERING EN EVALUATIE
Ieder controlejaar wordt het proces van de accountantscontrole geëvalueerd met de externe accountant.

Het college van Eijsden-Margraten

De Gemeentesecretaris, De voorzitter,

Drs. M.A.G. Gerits Mr. A.P. Krijnen

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Eijsden-Margraten

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

gelet op de behandeling in de Dialoogvergadering Samenleving;

BESLUIT

1. Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2023 voor de controle van de jaarrekening 2023 vast te stellen waarbij: De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2023 wordt uitgesloten van het normenkader.

2. Via de bijgevoegde wijziging (doc.nr. 657341) artikel 12.2 van de financiële verordening 2023 aan te passen, zodat het percentage gewijzigd wordt van 2% naar 3%. In de financiële verordening 2023 (in februari 2023 vastgesteld) is artikel 12 toegevoegd m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording. Per abuis is in dit artikel 12.2 2% opgenomen, dit dient 3% te zijn in lijn met voorgaande controle jaren. Deze wijziging zal worden gepubliceerd.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 12 december 2023.

De griffier,	De voorzitter,
Mr. M.G.A.J.T. Verbeet	Mr. A.P. Krijnen