Raadsvoorstel

Raadsvergadering
13-12-22

Agendapunt

Nummer
22int08044

Onderwerp
Controleprotocol 2022-2025

Aan de gemeenteraad.

Samenvatting voorstel
Met ingang van 2023 is het college verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheids-verantwoording in de jaarrekening. De gemeenteraad zal deze wijziging in het Besluit Begroting en Verantwoording moeten verankeren in lokale regelgeving. Dit betreft een wijziging in de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

1 Inleiding

Met ingang van 2023 is het college verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheids-verantwoording in de jaarrekening. De gemeenteraad zal deze wijziging in het Besluit Begroting en Verantwoording moeten verankeren in lokale regelgeving. Dit betreft een wijziging in de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Bijgaand wordt uw raad voorgesteld het Controleprotocol 2022-2025 vast te stellen.

Invoering rechtmatigheidsverantwoording
Het wetsvoorstel 'versterking decentrale rekenkamers' is op 31 mei jl. aangenomen door de Tweede Kamer. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is ook een onderdeel van dit wetsvoorstel. De Eerste Kamer heeft op 27 september jl. het wetsvoorstel aanvaard. Voor de rechtmatigheidsverantwoording gaat het om invoering met verslagjaar 2023. De jaarrekening voor het verslagjaar 2023 wordt in het kalenderjaar 2024 vastgesteld. Naast de wetswijzing zal er nog onderliggende regelgeving moeten worden aangepast.

Modelverordeningen
De VNG zal na het van kracht worden van de wetswijziging van de rechtmatigheidsverantwoording de geactualiseerde modelverordeningen 213 en 213a publiceren. Zodra deze modelverordeningen zijn gepubliceerd wordt de geactualiseerde controleverordening ter vaststelling aan uw raad aangeboden. De

financiële verordening wordt ter vaststelling aan de raad aangeboden in de raadsvergadering van 13 december 2022.

Controleprotocol 2022-2025
In het controleprotocol worden door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole.
De huidige overeenkomst met accountant Eshuis, loopt voor de boekjaren 2020 tot en met 2022, met de optie tot verlenging voor 2023 t/m 2025).
Het huidige controleprotocol loopt tot en met 2021 en moest ingaande 2022 worden aangepast. In het nu voorliggende Controleprotocol 2022-2025 is rekening gehouden met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Het controleprotocol is niet alleen meer bedoeld voor de controle-opdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het college ingaande 2023.

2 Beoogd resultaat

De gemeenteraad heeft in 2019 aan Eshuis accountants de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213, lid 2 Gemeentewet voor de gemeente Borne uit te voeren voor de boekjaren 2020 tot en met 2022, met de optie tot verlenging voor 2023 t/m 2025.
De accountant beschikt over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole. Met het controleprotocol legt de raad de te hanteren toleranties vast.

3 Argumenten

In het controleprotocol legt de raad de controletoleranties vast
De gemeenteraad is wettelijk verplicht een accountant te benoemen met een raadsbesluit. Dat is in 2019 gebeurd waarna een overeenkomst met Eshuis is gesloten.
In het controleprotocol worden de te hanteren toleranties opgenomen. Voor de controle van de jaarrekening wordt uitgegaan van de wettelijke normen, namelijk maximaal 1% onrechtmatigheden en maximaal 3% onzekerheden als percentage van de lasten in de begroting.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelsonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	< 1%	>1% <3%	-	>3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	<3%	>3% <10%	>10%	-

Met ingang van 2023 wordt de Rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Vanaf dit jaar wordt de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen onderzocht door het college en vastgelegd in een rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening. De accountant richt zich vanaf 2023 volledig op het getrouwe beeld van de jaarrekening.

Voor de rapporteringstolerantie in kwantitatieve zin geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid ≥ € 50.000 rapporteert.

Verantwoordingsgrens college
Naast de goedkeuringstolerantie wordt de verantwoordingsgrens onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:
“De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het College van B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves”.
De gemeenteraad is vrij om binnen de eerdergenoemde bandbreedte de grens te bepalen.
De gemeente Borne kiest voor een verantwoordingsgrens van 3% de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves.

Totale lasten organisatie inclusief de dotaties aan de reserves	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording van 3%	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf
€ 72.100.000	€ 2.100.000	€ 100.000

Het normen- en toetsingskader geeft het kader voor de rechtmatigheidscontrole
Zonder actueel normen- en toetsingskader kan de accountant zijn opdracht niet uitvoeren. De gemeente heeft echter niet de keuze om in het normenkader eigen regelgeving, zoals verordeningen, weg te laten voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
Het normen- en toetsingskader is op 5 juli vastgesteld door het college en op 3 november besproken met de Auditcommissie.

4 Kanttekeningen

Het referentiekader geeft inzicht in álle relevante externe en interne wet- en regelgeving, voor zover deze van belang zijn voor de rechtmatigheidscontrole. Dit betekent dat de opgenomen wet- en regelgeving bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, ook als de werkelijke omvang van deze financiële beheershandelingen in de praktijk minimaal of zelfs nihil is. In overleg met de accountant is het referentiekader tot een minimum beperkt.

5 Kosten, baten en dekking

n.v.t.

6 Vervolg na besluitvorming

De accountant ontvangt een afschrift van het Controleprotocol 2022-2025 en Normenkader.

Voorstel
Aan de raad wordt voorgesteld om:
Het controleprotocol 2022-2025 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vast te stellen.

Bijlage(n)
22int08044 raadsbesluit
22bij08296 normen- en toetsingskader

Borne, 3-11-22

De auditcommissie van de gemeente Borne,
de secretaris, de voorzitter,

S. van de Graaf E.W.J. Janssen