

Bijlage 2

Tabel 'oud – nieuw' bij het raadsvoorstel inzake het controleprotocol gemeente Wassenaar 2023

Wat is er gewijzigd ten opzicht van de voorgaande versie?

Het laatst vastgestelde protocol dateert van 2014 en vernieuwing dient plaats te vinden. De belangrijkste reden vloeit voort uit de invoering van de Wet 'versterking decentrale rekenkamers'. Als gevolg van deze wet zal stelt vanaf het boekjaar 2023 het college de rechtmatigheidsverklaring op en neemt deze op in de jaarrekening in plaats van de accountant. Daardoor wijzigt ook de opdracht aan de accountant.

Daarnaast stelen wij voor om de naam en de vorm te wijzigen. In plaats van 'Protocol accountantscontrole jaarrekening van de gemeente Wassenaar', stelen wij voor 'Controleprotocol gemeente Wassenaar'. Deze naam sluit beter aan bij controleverordening en is meer gangbaar bij andere gemeenten. Voor wat betreft de vorm presenteren we het nieuwe controleprotocol in de vorm van een verordening in plaats van een nota. Ook deze ontwikkeling zien we meer en meer bij andere gemeenten terug.

Uitsluitend de belangrijkste wijzigingen 'oud' ten opzicht van 'nieuw' zijn weergegeven.

Oud	Nieuw
Alinea 1 t/m 3 Inleiding, Doelstelling en Wettelijk kader	1 Algemene bepalingen 1.1 Inleiding, 1.2 Doelstelling, 1.3 Wettelijk kader en 1.4 aanleiding van de vernieuwing. Vorm en indeling is anders, inhoud nagenoeg ongewijzigd, behoudens enkele tekstuele wijzigingen/ omzettingen, zodat het doel van het controleprotocol plus aanleiding van de vernieuwing duidelijk worden.
Alinea 4 Werkorganisatie Duivenvoorde	Vervallen.
Alinea 5 Procedure In deze alinea is beschreven dat er periodiek (afstemmings-) overleg tussen de accountant en vertegenwoordigers uit de raad plaatsvindt. Voor de invulling ervan werd verwezen naar de bijlagen 2 van het protocol.	1.5 Communicatie en periodiek overleg Het periodiek (afstemmings-) overleg tussen de accountant en vertegenwoordigers uit de raad wordt in het controleprotocol zelf in plaats van in een afzonderlijke bijlage vastgelegd.
Alinea 6 Algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole	2 Algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole Opzet en teksten nagenoeg gelijk. In de tekst is toegevoegd dat het expliciet oordeel van de accountant over rechtmatigheid vervalt en dat de rechtmatigheidsverantwoording van het

	college onderdeel wordt van de controle op getrouwheid door de accountant.
Alinea 7 Goedkeurings- en rapportagetoleranties	3 Te hanteren materialiteit, verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties In 3.1 is het begrip materialiteit bij de accountantscontrole nader uitgewerkt. De toleranties zijn niet gewijzigd. 3.2 Verantwoordingsgrens is toegevoegd als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording college. 3.3 Rapportage toleranties is verlaagd van € 100.000 naar € 50.000. Dat betekent dat de accountant in het verslag van bevindingen bij een lager bedrag aan de raad moet rapporteren over een fout in de jaarrekening. De motivatie voor de verlaging is in de tekst opgenomen.
Alinea 8 Rechtmatigheidscriteria 8.1 Het begrotingscriterium 8.3 Het voorwaardencriterium 8.2 Het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium	4 Begrip rechtmatigheid, rechtmatigheidscriteria en reikwijdte rechtmatigheidscontrole 4.1 Toegevoegd is de omschrijving van het begrip rechtmatigheid. De criteria zijn niet gewijzigd. 4.2 Het begrotingscriterium is nagenoeg ongewijzigd. 4.3 Het voorwaardencriterium is globaler beschreven en gewijzigd in recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen. Deze volzin bevat alle elementen die bij de controle van toepassing zijn. 4.4 Aan de tekst van het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium is toegevoegd welke maatregelen de gemeente Wassenaar nog moet nemen. Daardoor vervalt de afzonderlijke bijlage.
Alinea 10 Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing	4.5 Reikwijdte rechtmatigheidscontrole De rechtmatigheidscontrole is per 1 januari 2023 overgegaan van de accountant naar het college. De (wettelijke) kaders die de raad hiervoor stelt zijn niet gewijzigd, alleen de uitvoering veranderd.
	5 Controle en verslaglegging door de accountant en het college In het controleprotocol 2023 is de verslaglegging door de accountant en het college in het protocol

	zelf in plaats van in een afzonderlijke bijlage opgenomen. Tevens is managementletter van de accountant en de rechtmatigheidsverklaring college toegevoegd.
Single Information Single Audit (SISA)	6 Single Information Single Audit (SISA) Omdat het belang van de SISA verklaringen de afgelopen jaren verder is toegenomen is dit onderdeel nader uitgewerkt en aangepast aan de hedendaagse praktijk.
Alinea 9 Hardheidsclausule	7 Hardheidsclausule In het controleprotocol van 2014 is geregeld dat het bestuur gemandateerd is om beslissingen te nemen. In het protocol 2023 is dit mandaat expliciet aan het college toegekend, met de clausule dat wanneer het College van dit mandaat gebruik maakt, zij hierover verantwoording aflegt in de jaarrekening.
Bijlage 1 Benoeming accountant	Vervallen, vloeit voort uit aanbestedings-procedure.
Bijlage 2 Communicatie en periodiek overleg	In controleprotocol 2023 opgenomen in de tekst onder 1.5, Communicatie en periodiek overleg.
Bijlage 3 Rapportagemomenten	In controleprotocol 2023 opgenomen in de tekst onder 5, Controle en verslaglegging door de accountant en het college.
Bijlage 4 Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheids-controle	Bijlage 1 Normen-/ en toetsingskader
Bijlage 5 Beleid Misbruik en Oneigenlijk gebruik (zie nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik)	In controleprotocol 2023 opgenomen in de tekst onder 4.4, Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium
	Bijlage 2 Tabel 'oud – nieuw'
	Bijlage 3 Wijzigingstabel Normenkader 2023