

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 06-11-2023
Registratiekenmerk : 202342241
Gemeentebladnr. : 2023/101
Afdeling opsteller : Financiën en control
Naam opsteller :
Bereikbaar onder :
Portefeuillehouder : Jaimy van Dijk
Raadsvergadering d.d. : 12-12-2023
Uiterlijke datum : Uiterste datum 12-12-2023

Aan de raad,

1. Onderwerp

Controleprotocol op de jaarrekening 2023 van de gemeente Brunssum inclusief normenkader

2. Uitgangssituatie (WAAROM?)

a. Aanleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. De (geactualiseerde) controleverordening wordt door de raad van de gemeente Brunssum vastgesteld op 12 december 2023. In het verlengde van de controleverordening is een controleprotocol opgesteld. In het controleprotocol wordt door de raad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders (hierna: B&W) van de gemeente Brunssum.

Het controleprotocol wordt elk jaar geactualiseerd. Met de invoering van de Wet versterking decentrale Rekenkamers, vastgesteld door de eerste kamer op 27 september 2022, zal vanaf het boekjaar 2023 elke gemeente zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college van B&W aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat de rechtmatigheidsverantwoording in overeenstemming is met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. De accountant controleert de jaarrekening en geeft daar door middel van de controleverklaring een oordeel over. De controleverklaring omvat vanaf het boekjaar 2023 slechts een oordeel over de getrouwe verantwoording van baten, lasten en balansmutaties. Er is geen sprake meer van een expliciet oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording van het college is overigens wel onderdeel van de controle op getrouwheid door de accountant.

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording heeft het controleprotocol als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over:

1. de reikwijdte van de accountantscontrole;
2. de daarvoor geldende normstellingen bij deze controle; en
3. de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Brunssum.

Tevens geeft dit controleprotocol:

1. de verantwoordingsgrens aan ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording door het college; en
2. de rapporteringsgrens aan ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het college in de paragraaf bedrijfsvoering.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Een controleprotocol is nodig voor de uitvoering van de accountantscontrole over 2023 welke in november 2023 (interim- controle) en in april 2024 (balanscontrole) plaatsvindt.

3. Gewenste situatie (WAT?)

a. Wat willen we bereiken?

Een goedkeurende accountantsverklaring op de jaarrekening 2023.

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)
 - Controle protocol accountantscontrole jaarrekening 2022
2. traject tot dusverre
 - N.v.t.
3. Rol / bevoegdheden college van B en W
 - Het college stelt de raad voor om te besluiten
4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)
 - Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO)
 - Controleverordening 2023 gemeente Brunssum (ex artikel 213 Gemeentewet)
 - Kadernota rechtmatigheid oktober 2023
 - Normenkader (Bijlage 1 van het controleprotocol)
5. Het voorstel past in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda.
6. Het voorstel heeft geen gevolgen voor de programmabegroting alsook financiële gevolgen

c. Argumenten en overwegingen

De te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties worden evenals voorgaande jaren voor de controle boekjaar 2023 vastgesteld op de wettelijke minimumeisen. Het normenkader is als bijlage 1 toegevoegd aan het controleprotocol.

De verantwoordings- en rapportagegrens volgen voor het boekjaar 2023 het onderhavige percentage in de BADO zodat de accountant kan steunen op de interne controles van de organisatie.

d. Opties en keuze

- De goedkeurings- en rapportagetoleranties vaststellen conform de wettelijke minimumeisen of strenger vaststellen dan de wettelijke minimumeisen. In dit laatste geval daalt de kans op een goedkeurende accountantsverklaring. Het wordt daarom aanbevolen om de wettelijke minimumeisen aan te houden.
- De verantwoordings- en rapportagegrens hoger vaststellen. Interne organisatie krijgt groeiruumte om de rechtmatigheidsverantwoording professioneel in te richten. Daarentegen kan de accountant niet geheel meer steunen op de interne controles van de organisatie.

4. Bijlagen

1. Controleprotocol op de jaarrekening 2023 van de gemeente Brunssum
2. Normenkader
3. Collegevoorstel controleprotocol op de jaarrekening 2023 van de gemeente Brunssum

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2023/101
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202342241

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2023/101;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 06-11-2023 afdeling Financiën en control;

Besluit:

Het controleprotocol op de jaarrekening 2023 van de gemeente Brunssum inclusief normenkader vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 12-12-2023.

De Raad vernoemd,

Voorzitter

Griffier

