Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : J.C.G.M. Brekelmans
Zaakdossiernummer : **Zk22.06155**
Documentnummer : **2022.27126**

Onderwerp	:	**Raadsvoorstel over de voorbereiding van de accountantscontrole 2022**
Beleidsprogramma	:	**Algemene dekkingsmiddelen en overhead**

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding

De gemeente geeft elk jaar een accountant de opdracht om de jaarrekening van de gemeente Loon op Zand te controleren. Voor de accountantscontrole heeft de accountant meer kaders nodig. De kaders voor deze onderdelen worden vastgelegd in het Controleprotocol en het Normenkader. Op 1 april 2021 besloot de gemeenteraad het contract voor accountantsdiensten voor drie jaar te gunnen aan Qconcepts. Derhalve zal Qconcepts de jaarrekeningcontrole 2022 uitvoeren.

Beslispunten

Wij stellen u voor:
1. Het Normenkader 2022 vast te stellen
2. Het Controleprotocol 2022 vast te stellen

Beoogd effect

Met het vaststellen van het Normenkader 2022 en het Controleprotocol 2022 treffen we de nodige formele voorbereidingen voor de jaarrekeningcontrole 2022. Het normenkader dient in de laatste raadsvergadering van het betreffende jaar vastgesteld te worden.

Argumenten

1.1 Het Normenkader vertelt de accountant welke regelgeving gecontroleerd moet worden tijdens de controle.
Het Normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening. Het Normenkader vertelt de accountant welke regelgeving van toepassing is op de controle. Intern wordt het Normenkader geactualiseerd op basis van besluitenlijsten van raad en college. De wijzigingen in het Normenkader 2021 ten opzichte van vorig jaar vindt u hieronder terug.

Naam	Landelijk / Eigen regelgeving	Datum
Nieuw		
Verordening Duurzame Toekomstlening Loon op Zand	Eigen regelgeving	17-2-2022
Herstel tarieventabel behorende bij de verordening op heffing en invordering van leges 2022	Eigen regelgeving	10-5-2022
Gewijzigd		
Verordening maatschappelijke ondersteuning	Eigen regelgeving	17-2-2022
Verordening jeugdhulp	Eigen regelgeving	21-2-2022
Verordening onroerende zaakbelasting 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021
Verordening toeristenbelasting 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021
Verordening hondenbelasting 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021
Verordening vermakelijkhedenretributie 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021
Verordening rioolheffing 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021
Verordening marktgelden 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021
Verordening reclamebelasting 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021
Legesverordening 2022	Eigen regelgeving	16-12-2021

2.1 Het Controleprotocol vertelt de accountant welke marges hij binnen zijn werkzaamheden moet hanteren wanneer hij afwijkingen tegen komt tijdens de controle.
In 2023 zal de wetswijziging met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording in werking treden. Op dat moment moet ook het Controleprotocol aangepast worden. Totdat de wetswijziging plaatsvindt is een Controleprotocol nodig. Daarom wordt in dit voorstel gekozen voor het vaststellen van een Controleprotocol. Met dit controleprotocol handhaven we de systematiek uit 2021. Wel stellen we een aanpassing van de rapporteringstolerantie voor.

Het advies met betrekking tot het Controleprotocol behelst de vaststelling van de volgende onderwerpen:

1. Goedkeuringstoleranties

De hoogte van de goedkeuringstoleranties is opgenomen in onderstaande tabel:

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

Bovenstaande tabel laat zien wanneer welke verklaring wordt afgegeven, indien de raad de voorgestelde percentages vaststelt.

2. Rapportagetoleranties

In het Controleprotocol is een voorstel opgenomen om de rapporteringstolerantie strakker te trekken naar een percentage van 0,10 % van het totaal van lasten inclusief mutaties aan reserves en voorzieningen. Met deze actie wordt elke fout of onzekerheid groter dan €70.000 gerapporteerd (2022). Hiermee bereiken we dat:

- Aangetroffen fouten komen eerder aan het licht waardoor bijsturing in het proces eerder mogelijk is.
- We aansluiten bij de marge die door de accountant vanuit zijn eigen verantwoordelijkheid wordt gebruikt.
- Ook sluiten we aan bij rapporteringstolerantie die door gemeenten van gelijke omvang gebruikt worden.

3. Rechtmatigheidsonderdelen

De onderdelen van de rechtmatigheid die door de accountant op naleving moeten worden getoetst. De accountant zal zich hierbij beperken tot onderdelen die voortvloeien uit financiële beheershandelingen.

Kanttekeningen

Wanneer dit voorstel niet akkoord bevonden wordt, kan een accountantscontrole niet plaatsvinden.

Financieel

Dit voorstel kent geen financiële consequenties

Voortgang

Na besluitvorming worden beide documenten toegevoegd aan het jaarrekeningdossier.

Communicatie

Dit voorstel behoeft geen vervolgacties op het gebied van communicatie.

Bijlagen

1. Normenkader 2022
2. Controleprotocol 2022

Besluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 8 november 2022, nummer. 2022.27125

b e s l u i t :
1. Het Normenkader 2022 vast te stellen
2. Het Controleprotocol 2022 vast te stellen

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van 15 december 2022.

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,