Raadsvoorstel: 811750
Onderwerp: **Afstemming controleplan 2022 en kaders rechtmatigheidsverantwoording 2023**

Datum: 28 september 2022
Portefeuillehouder: Marjo Molengraaf
I&O: 13 oktober 2022
Raadsvergadering: 20 oktober 2022
Opsteller: Zessen, Timon van
Geeft voorstel begrotingswijziging: Nee

Onderwerp:

Afstemming controleplan 2022 en kaders rechtmatigheidsverantwoording 2023

Voorstel:

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met het controleplan 2022;
2. In te stemmen met de aandachtspunten gemeenteraad controle jaarrekening 2022;
3. De norm voor de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten bij de controle te handhaven op 1 procent van de totale lasten, inclusief dotaties reserves;
4. De norm voor de goedkeuringstolerantie ten aanzien van onzekerheden bij de controle te handhaven op 3 procent van de totale lasten, inclusief dotaties reserves;
5. De norm voor de rapporteringstolerantie te handhaven op € 100.000 per post;
6. Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2022, vast te stellen;
7. De vastgestelde kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 te hanteren voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023, zijnde:
   a. De raad stelt het normenkader rechtmatigheid jaarlijks in het betreffende controlejaar vast gelijktijdig met het controleplan van de accountant;
   b. De raad stelt jaarlijks de verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording vast gelijktijdig met het normenkader rechtmatigheid;
   c. Voor de verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording wordt voor 2023 uitgegaan van 3% van de totale lasten, inclusief dotaties reserves;
   d. De raad wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering geïnformeerd over de rechtmatigheids-verantwoording, waarbij ook onrechtmatigheden, niet zijnde begrotingsonrechtmatigheden, boven de € 100.000 per post worden toegelicht.

Aanleiding:

Het controleplan van de accountant wordt jaarlijks voor instemming aan de raad voorgelegd. De accountant verstrekt tot en met de jaarrekening 2022 een controleverklaring met een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Het college moet volgens een wetswijziging naar verwachting vanaf de jaarrekening 2023 zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven.

De accountant geeft dan vanaf de jaarrekening 2023 een controleverklaring af met alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college die in de jaarrekening wordt opgenomen. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is bedoeld om de controlerende rol van de raad te versterken.

Omdat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording gepland was voor het boekjaar 2022, heeft de raad op 18 november 2021 de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld. De invoering is opnieuw 1 jaar uitgesteld. Voorgesteld wordt de vastgestelde kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 nu vast te stellen voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

Beoogd effect:

Het laten plaatsvinden van de accountantscontrole op basis van het controleplan 2022.
Het vaststellen van kaders op basis waarvan de rechtmatigheidsverantwoording 2023 kan plaatsvinden.

Argumenten:

1.1 Afspraken over de te onderzoeken processen geven de accountant een gericht kader.
Het controleplan is de basis voor de controle van de accountant om een controleverklaring bij de Jaarstukken 2022 af te geven**.**

De accountant onderzoekt alle belangrijke financiële processen op basis van een risico-inschatting. Hij baseert zijn selectie op die gebieden waar het risico op fouten van materieel belang in jaarrekeningposten en toelichtingen groter is dan gemiddeld. Dit kan diverse oorzaken hebben, zoals complexe regelgeving en financiële omvang.

2.1 De accountant heeft naar aanleiding van het overleg in de I&O-bijeenkomst van 13 oktober 2022 een uitwerking op de aandachtspunten raad geschreven.

De accountant geeft in een aparte bijlage een toelichting op een aantal aandachtspunten vanuit de raad.

3.1 Gorinchem voldoet daarmee aan de normen uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
Dit is het gebruikelijke percentage voor fouten (1 procent) dat Gorinchem heeft gehanteerd. Zie verder de toelichting in het controleplan van de accountant.

4.1 Gorinchem voldoet daarmee aan de normen uit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
Dit is het gebruikelijke percentage voor onzekerheden (3 procent) dat Gorinchem heeft gehanteerd. Zie verder de toelichting in het controleplan van de accountant.

5.1 De norm voor de rapporteringstolerantie als geheel sluit aan bij eerdere raadsbesluiten.
Het betreft het voor Gorinchem gebruikelijke bedrag van € 100.000 per post.

6.1 Het controleprotocol helpt de accountant bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden.
Het controleprotocol verschaft inzicht in de landelijke wetgeving en de regelgeving van de raad van de gemeente Gorinchem. Het wordt jaarlijks geactualiseerd. Het controleprotocol begrotingsrechtmatigheid is overeenkomstig het autorisatiebeleid in artikel 5 en 6 uit de financiële verordening 2020, vastgesteld door de raad op 20 februari 2020. De accountant gebruikt dit controleprotocol om de werkzaamheden van de gemeente te toetsen.

7.1 De vastgestelde kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 kunnen ongewijzigd gehanteerd worden voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023.
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is tenminste uitgesteld tot 2023. De eerder vastgestelde kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 zijn volledig bruikbaar voor 2023.

Risico's:

Niet van toepassing.

Financiën:

In de begroting 2022 is een budget opgenomen voor de kosten van de accountantscontrole 2022.

Participatie:

Niet van toepassing.

Communicatie:

Op de gebruikelijke wijze.

Duurzaamheid:

Niet van toepassing.

Vervolgproces:

1. De raad zal volgens de verordening accountantscontrole gemeente Gorinchem artikel 213 Gemeentewet via een raadsinformatiebrief geïnformeerd worden over de bestuurlijke aspecten van de tussentijdse controle.
2. De raad ontvangt na de afronding van de eindcontrole het accountantsverslag plus raadsinformatiebrief. De accountant zal in juni 2023 de raad informeren over de uitkomsten van deze controle.

Bijlagen:

- Aanbiedingsbrief controleplan 2022;
- Controleplan 2022;
- Toelichting accountant op aandachtspunten raad I&O 13 oktober 2022;
- Controleprotocol - normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2022;
- Controleprotocol – begrotingsrechtmatigheid 2022.

Burgemeester en wethouders van Gorinchem,
de secretaris, de burgemeester,

Raadsbesluit

De gemeenteraad van Gorinchem,

Gelet op de wettelijke bepalingen uit de verordening accountantscontrole gemeente Gorinchem 2017 ex. artikel 213 Gemeentewet,

Besluit:

1. In te stemmen met het controleplan 2022;
2. In te stemmen met de aandachtspunten gemeenteraad controle jaarrekening 2022;
3. De norm voor de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten bij de controle te handhaven op 1 procent van de totale lasten, inclusief dotaties reserves;
4. De norm voor de goedkeuringstolerantie ten aanzien van onzekerheden bij de controle te handhaven op 3 procent van de totale lasten, inclusief dotaties reserves;
5. De norm voor de rapporteringstolerantie te handhaven op € 100.000 per post;
6. Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2022, vast te stellen;
7. De vastgestelde kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 te hanteren voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023, zijnde:
   a. De raad stelt het normenkader rechtmatigheid jaarlijks in het betreffende controlejaar vast gelijktijdig met het controleplan van de accountant;
   b. De raad stelt jaarlijks de verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording vast gelijktijdig met het normenkader rechtmatigheid;
   c. Voor de verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording wordt voor 2023 uitgegaan van 3% van de totale lasten, inclusief dotaties reserves;
   d. De raad wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering geïnformeerd over de rechtmatigheids-verantwoording, waarbij ook onrechtmatigheden, niet zijnde begrotingsonrechtmatigheden, boven de € 100.000 per post worden toegelicht.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 20 oktober 2022

Griffier, Voorzitter,