RAADSVOORSTEL

ONDERWERP
Controleprotocol voor de accountantscontrole gemeente Twenterand 2024

BESLISPUNTEN
1 Het controleprotocol voor de accountantscontrole gemeente Twenterand 2024 vast te stellen.

INLEIDING
Het college biedt hierbij aan uw raad een nieuw geactualiseerd controleprotocol voor de accountantscontrole 2024 gemeente Twenterand aan. De raad van de gemeente Twenterand heeft aan de accountant de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Twenterand uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in dit controleprotocol plaatsvindt. Object van de controle is de jaarrekening, de bijlage taakvelden en de bijlagen met betrekking tot een aantal specifieke uitkeringen (single information, single audit). Dit betekent dat daarmee tevens de getrouwheid en rechtmatigheid van het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Twenterand, object van de controle is.
Het thans geldende controleprotocol voor de accountantscontrole is vorig jaar vastgesteld.

Vanaf het verslagjaar 2023 rapporteert het College over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag. De door de raad benoemde accountant geeft zijn oordeel af over o.a.:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording.

De volgende onderdelen zijn t.o.v. het protocol, betrekking hebbend op het jaar 2023, gewijzigd en heb geleid tot een geactualiseerd controleprotocol voor de accountantscontrole gemeente Twenterand 2024:
<u>Hoofdstuk 3</u>

- Goedkeuringstoleranties. Totaalbedrag aan fouten (in de getrouwheid) in de jaarrekening ca. € 1.144.000 (was ca. € 1.075.000) en onzekerheden ca. € 3.434.000 (was ca. € 3.225.000).
- Verantwoordingsgrens. Percentage 3% (was 1%). Dit percentage betekent dat de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) een totaalbedrag van circa € 3.434.000 (was ca. € 1.075.000) de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording niet zullen aantasten.
- Rapportagegrens. *Laatste alinea*: De accountant rapporteert voortaan geconstateerde afwijkingen in getrouwheid (waren onrechtmatigheden).

<u>Hoofdstuk 4</u>

- Het begrotingscriterium. *Verwijderd in 1e alinea*: ‘(ervan uitgaande dat de raad de begrotingsbedragen op programmaniveau heeft vastgesteld)’. *Toegevoegd aan 2e alinea*: ‘Ook onderschrijdingen aan de baten-kant zijn onrechtmatig’.
- Het voorwaardencriterium. *Tekst is herschreven*: De rechtmatigheidstoets vindt niet meer door de accountant plaats en in het normenkader wordt de reikwijdte bepaald voor het college voor de rechtmatigheidsverantwoording. De koppeling met tijdigheid wordt geregeld in de financiële verordening.

Het M&O-criterium. *Tekst is herschreven*: De huidige beleidsregels moeten een overkoepelend M&O-beleid gaan vormen en door het College worden vastgesteld (i.p.v. dat de Raad het M&O-beleid heeft vastgesteld.

BEOOGD EFFECT

Een solide bedrijfsvoering ten behoeve van een goed functionerende gemeente.

ARGUMENTEN

1.1 *Gemeentewet verplicht tot het vaststellen een controleprotocol.*
Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet mag de accountant geen accountantsverklaring over de getrouwheid afgeven bij het ontbreken van een door raad vastgesteld controleprotocol.

1.2 *Vastlegging verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens.*
Het controleprotocol heeft ook als doel de te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college en de rapporteringsgrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het college in de bedrijfsvoeringsparagraaf vast te leggen.

KANTTEKENINGEN

1.1 *Rechtmatigheid en getrouwheid.*
Zonder vastgesteld controleprotocol is voor de accountant onduidelijk wat de reikwijdte van de accountantscontrole is, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Twenterand.

1.2 *'Noodreparatie' middels NBA Alert 48.*
Voor de accountantscontrole van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen brengt de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) het 'Alert 48: Accountantscontrole decentrale overheden 2023' uit. De NBA doet dit omdat de regelgeving rond de rechtmatigheidsverantwoording niet sluitend is. M.a.w. er zijn nog 'open eindjes': Het reguliere normenkader is (nog steeds) niet vastgelegd door aanpassing van het BADO en BBV.
Er zijn toezeggingen door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) gedaan dat dit nog dit jaar zou plaatsvinden, zodat 2024 op normale wijze kan worden afgewikkeld. Mogelijk dat deze aanpassingen nog van invloed zijn op zowel dit controleprotocol als op het normenkader 2024 van de gemeente Twenterand.

UITVOERING

Er behoeft geen inspraakprocedure te worden gevolgd aangezien het een onderwerp betreft dat primair betrekking heeft op interne of organisatorische aangelegenheden van de gemeente.
Het controleprotocol voor de accountantscontrole gemeente Twenterand 2024 treedt in werking daags na bekendmaking met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2024 en verder.

FINANCIËN

Dit besluit heeft geen financiële consequenties.

COMMUNICATIE EN PARTICIPATIE

Dit wordt bekend gemaakt via de openbare besluitenlijst.

Dit protocol is afgestemd met de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) en de accountant (BDO). Het besluit wordt eveneens gedeeld met BDO en de auditcommissie.

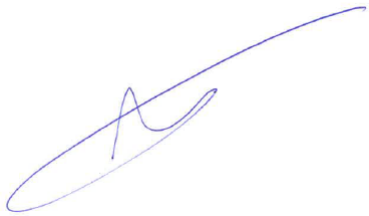
Burgemeester en wethouders van Twenterand

de secretaris,



P.F.G. Rossen

de burgemeester,



mr. J.C.F. Broekhuizen