Voorstel aan de gemeenteraad

Opsteller
Pal, Jan

Kenmerk
Z.24.449179 / D.24.1828831

Vertrouwelijkheid
Openbaar

Onderwerp
Controleprotocol en normenkader jaarrekening 2024

Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol, inclusief het normenkader jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. De verantwoordingsgrens, waarboven het college de afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheids-verantwoording, vast te stellen;
3. De rapportagegrens vast te stellen waarboven het college de bevindingen opneemt en toelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Inleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. De (geactualiseerde) controleverordening is door de raad vastgesteld op 13 juli 2023. In het verlengde van de controleverordening is een controleprotocol opgesteld.

Dit controleprotocol, waarbij het normenkader als bijlage is bijgevoegd, heeft 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 Heerenveen.

Tevens geeft dit controleprotocol de verantwoordingsgrens aan ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording door het college en
de rapporteringsgrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het college in de bedrijfsvoering paragraaf vast te leggen.

Beoogd effect

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening van 2024 van de gemeente

Heerenveen. Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording moet de geldende regelgeving duidelijk vastliggen in het zogenaamde normenkader. Het normenkader 2024 is als bijlage toegevoegd.

Argumenten

1.1 In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en
rapporteringstoleranties.
1.2 Voorgesteld wordt om aan te sluiten bij de (minimum)eisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden voor de te hanteren goedkeurings-
toleranties bij de controle van de jaarrekening.
1.3 De rapporteringtolerantie (accountant) wordt vastgesteld op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag, voor onze begroting wordt voorgesteld € 100.000.
Mocht de begroting sterk fluctueren (groei/daling) in de komende jaren dan is aanpassing mogelijk.
2.1. Voorgesteld wordt om de verantwoordingsgrens (college) vast te stellen op 1%. (Dit is overeenkomstig met het door de raad vastgestelde percentage over boekjaar 2023. Hierbij vindt aansluiting plaats met de grens van 1% voor de accountant ten behoeve van de afgifte van de goedkeurende controleverklaring.
3.1 Voorgesteld wordt om de rapporteringsgrens (college) vast te stellen op € 100.000.
Dit is overeenkomstig met het door de raad vastgestelde Financiële verordening.

Risico's of kanttekeningen

1. Op 23 augustus 2024 zijn de wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), in verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, voor advisering voorgelegd aan de Raad van State. De wijzigingen hebben voor de jaarrekening 2024 en de accountantscontrole, voor zover nu bekend is, nog geen gevolgen. Hiernaast bestaat de mogelijkheid dat de Kadernota rechtmatigheid 2023 aangepast wordt. Deze wijzigingen verwerken wij in onze rechtmatigheids-verantwoording 2024.

De wijzigingen in wet- en regelgeving gedurende het controlejaar 2023 worden separaat aangeboden aan de raad.

Communicatie en participatie

Intern: Afgestemd met de Concerncontroller en de Teamleider Financiën en Auditing
Extern: Afgestemd met de accountant

Financiën

Bijlagen

Het controleprotocol 2024 en het normenkader rechtmatigheid behorende bij dit protocol.