

## Raadsvoorstel

Waalre, 24 januari 2023

Vergaderdatum	: 7 maart 2023
Voorstelnummer	: 2023-13
Zaaknummer	: 239277
Portefeuillehouder :	: Wethouder P.J.E. van de Loo
Naam opsteller	: Ruud Hart
Naam voorstel	: Voorstel tot het vaststellen van het controleprotocol en normenkader 2022
Grondslag raadsbesluit	: Artikel 213 gemeentewet; vastleggen raadsriteria voor het controleprotocol en normenkader voor de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2022.

### **Voorgesteld besluit:**

---

Het controleprotocol 2022 inclusief het normenkader vast te stellen.

## Onderwerp

Controleprotocol en Normenkader 2022

## Voorstel

Het controleprotocol 2022 inclusief het normenkader vast te stellen.

## Inleiding

Het controleprotocol wordt jaarlijks door de raad vastgesteld. Het controleprotocol is de invulling van de opdracht van de raad aan de accountant om een oordeel te geven over de aspecten van getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2022. De gemeenteraad is de opdrachtgever voor de accountant.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole.

De accountant geeft een oordeel over de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva. De rechtsmatigheidsverklaring zal ook voor het boekjaar 2022 nog opgesteld worden door de accountant i.p.v. het College van de gemeente Waalre. De rechtsmatigheidsverklaring wordt opgenomen in de jaarrekening en toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarstukken. De toelichting bestaat uit de belangrijkste bevindingen in het boekjaar en eventuele verbetermaatregelen.

Gedurende het jaar worden behaalde doelstelling en interne controle bevindingen besproken in een gesprekscyclus tussen college en gemeenteraad.

Op 27 september 2022 heeft de 1<sup>ste</sup> Kamer het voorstel met betrekking tot de rechtsmatigheidsverklaring goedgekeurd. Dit betekent dat het verslagjaar 2023 het startjaar wordt, voor het afgeven van een rechtsmatigheids-verantwoording door het College.

Het normenkader 2022, zie bijlage 1, heeft t.o.v. 2021 weinig wijzigingen ondergaan, alleen de jaartallen zijn aangepast en eventuele nieuwe verordeningen zijn erbij gekomen.

## Beoogd resultaat

Het verkrijgen van een (goedkeurende) accountantsverklaring m.b.t. de jaarstukken 2022.

## Argumenten

*1.1. Op grond van de gemeentewet moet de accountantscontrole plaatsvinden van de jaarrekening.*

- Op 19 april 2022 heeft de gemeenteraad Astrium Overheidsaccountants (nu: Flynth Adviseurs & Accountants B.V.) de controleopdracht verstrekt voor de boekjaren 2022 t/m 2025. Door de verlengingsclausule is het contract geldig tot en met het boekjaar 2026. (Contract eindigt op 1-6-2027)
- In de controleverordening van Waalre zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.

*1.2. Voorkomen dat gemeente Waalre gekort wordt op de algemene Uitkering*

- Het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring is een voorwaarde om niet gekort te worden op de Algemene Uitkering.

### *1.3. Voorwaarden scheppen om het risico op verkrijging van een niet-goedkeurende accountantsverklaring te verkleinen.*

- Enkele artikelen uit de Verordening van WMO en Jeugdzorg die betrekking hebben op prestatiemetingen, die niet uitvoerbaar zijn, uit te sluiten van de controle. Voor verdere toelichting op het uitsluiten van specifieke artikelen van de genoemde verordeningen, zie bijlage 2.

## **Kanttekeningen**

### *1.1. Risico op een niet-goedkeurende verklaring*

- Ondanks het uitsluiten van specifieke artikelen van de Verordeningen van de WMO en Jeugdzorg is er een risico op een niet-goedkeurende verklaring. Er is een bijlage 3 (onderdeel risico's en uitzonderingen) opgenomen die uitleg geeft over deze mogelijke risico's.

## **Kosten en dekking**

Aan dit voorstel zijn geen extra kosten verbonden. De kosten van de accountant zijn al structureel opgenomen in de meerjarenbegroting.

## **Duurzaamheid**

De controlegegevens en het controledossier zijn volledig gedigitaliseerd. De controlegegevens worden geüpload naar de portal van Astrium Accountants. Tevens zal getracht worden, dat de controlewerkzaamheden zowel op kantoor als thuis kunnen plaatsvinden.

## **Burgerparticipatie**

n.v.t.

## **Inclusieve samenleving**

n.v.t.

## **Communicatie**

n.v.t.

## **Vervolprocedure en planning**

- Uw raadsbesluit over de goedkeuring van het controleprotocol en normenkader 2022 wordt gedeeld met de accountant;
- De ambtelijke organisatie heeft van januari tot en met april de tijd om de jaarstukken op te stellen, afhankelijk van de nog vast te stellen planning in 2023;
- De start van de jaarrekeningcontrole zal plaatsvinden voor de meivakantie, de precieze data worden nog nader bepaald, in samenwerking met de accountant;
- In de maand mei - juni doorloopt het raadsvoorstel over het jaarverslag en jaarrekening 2022 het bestuurlijk proces;

- Voor 15 juli worden de goedgekeurde jaarstukken aan Gedeputeerde Staten aangeboden conform wet- en regelgeving.

### **Bijlagen onderdeel van het voorstel**

Bijlage 1: Controle protocol 2022 incl. normenkader 2022

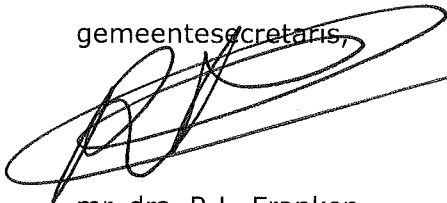
Bijlage 2: Uitzonderingen artikelen WMO en Jeugdzorg (Verordeningen)

### **Bijlagen ter informatie**

Bijlage 3: informatie over knelpunten van de Verordeningen

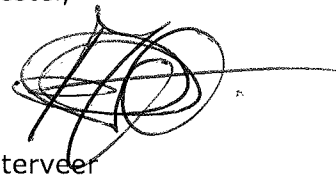
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

gemeentesecretaris,



mr. drs. R.L. Franken

burgemeester,



M.F. Oosterveer