gemeente Rheden

Raadsvoorstel

portefeuillehouder
D. Klomberg

begrotingsprogramma
3 Bestuur en organisatie

draagt bij aan Global Goal(s)
16 Vrede, veiligheid en sterke publieke diensten

b en w-vergadering
29 oktober 2024

agendapunt
6

bijlage(n) ter inzage
1

rol raad
Ter besluitvorming

soort document
Raadsvoorstel en -besluit

voorbereidende vergadering
3 december 2024

agendapunt

raadsvergadering
17 december 2024

agendapunt

onderwerp
Vaststellen van het Controleprotocol 2024 - 2026 voor de rechtmatigheidscontrole van de gemeente Rheden.

INHOUD VOORSTEL
Vaststellen het Controleprotocol 2024 - 2026 voor de rechtmatigheidscontrole van de gemeente Rheden.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?

De accountant voert in opdracht van de gemeenteraad jaarlijks een onderzoek uit naar de getrouwheid van de jaarrekening. Het controleprotocol is een instructie voor de accountant op grond waarvan ze deze controle uitvoeren.

Met ingang van het boekjaar 2023 is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording. Concreet betekent dit dat het college vanaf verantwoordingsjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording dient op te stellen. De accountant toetst deze rechtmatigheidsverantwoording nog wel op de ‘getrouwheid’.

Zoals in 2023 afgesproken wordt het controleprotocol meerjarig opgesteld, omdat er normaal gesproken geen noodzaak is deze jaarlijks te actualiseren en dit wel arbeidsintensief is. Het normenkader zal wel jaarlijks worden geactualiseerd. Deze werkwijze is vrij gebruikelijk bij gemeenten.

Het controleprotocol wordt dit jaar geactualiseerd omdat de Financiële verordening is aangepast (raadsbesluit op 27 juni 2024). Het controleprotocol 2024-2026 sluit aan op deze nieuwe Financiële verordening.

2 Wat is de aanleiding?

Ten behoeve van de accountantscontrole over 2024 dient de gemeenteraad het controleprotocol inclusief normenkader vast te stellen. Het normenkader geeft een overzicht van de wet- en regelgeving waar de gemeente aan moet voldoen. Het normenkader 2024 is in de raadsvergadering van 26 maart 2024 reeds vastgesteld. Het controleprotocol voor de accountantscontrole moet uiterlijk voor de start van deze controle worden vastgesteld.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?

De gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De verordening ex artikel 213 GW is vastgesteld voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Rheden. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2024 en verder.

4 Wat willen wij bereiken?

Wij verzoeken de raad het Controleprotocol 2024 - 2026 voor de rechtmatigheidscontrole van de gemeente Rheden vast te stellen.

Het controleprotocol is de 'formele opdrachtverstrekking' van de raad aan de accountant voor de jaarrekeningcontrole. Daarnaast heeft het 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 goedkeuringstoleranties voor jaarrekeningcontrole.

Daarnaast bevat het controle protocol ook instructies voor de (interne) rechtmatigheidscontrole, die in opdracht van het college wordt uitgevoerd.

De belangrijkste wijzigingen t.o.v. het vorig jaar vastgestelde protocol:
Paragraaf 3.1:

- Het autorisatieniveau van de programmabegroting is toegevoegd: Het college draagt er zorg voor dat het saldo van baten en lasten per thema/ per taakveld zoals geautoriseerd in de begroting met wijzigingen niet wordt overschreden;
- het begrip tijdigheid is toegevoegd: Het college meldt (deel)budget overschrijdingen tijdig, d.w.z. gedurende het boekjaar, ter autorisatie aan de raad in de bestuursrapportages of met een ander raadsbesluit. Het wijzigen van de begroting en melden van een overschrijding gedurende het kalenderjaar is tijdig. Melden in de (concept) jaarstukken is niet tijdig. Dit is een striktere interpretatie van de term tijdigheid dan tot nu toe werd gehanteerd. Het was namelijk gebruikelijk wijzigingen die plaatsvinden tussen 2e berap en einde jaar te melden in de concept jaarstukken;
- tabel in welke gevallen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid is toegevoegd.

Paragaaf 4.1

- De in 2023 voorgestelde verhoging van de rapportage en tolerantiegrens is concreet gemaakt: De rapportage- en tolerantiegrens is de afgelopen jaren niet meegegroeid met de omvang van de totale lasten. Het verlagen van de verantwoordingsgrens biedt ruimte om de rapportage- en tolerantiegrens stapsgewijs over dezelfde periode van 2 jaar te verhogen naar € 60.000,- in 2024 en €75.000,- in 2025. Het uitgangspunt is daarbij circa 1/2000ste deel van de totale lasten, uitgaande van een totale last van ca. €150 miljoen.

Paragraaf 4.2

- De in 2023 voorgestelde verlaging van de verantwoordingsgrens is concreet gemaakt: De gemeenteraad komt tegemoet aan de wens van het college om een groeimodel toe te passen bij de verantwoordingsgrens. Voor het eerste jaar is de grens 3%. Het percentage wordt afgebouwd naar 2% in 2024 en uiteindelijk naar 1% in 2025. Dit groeimodel is tevens vastgelegd in de financiële verordening.

5 Wat gaan wij ervoor doen?

De raad is opdrachtgever van - en benoemt de accountant. Aan de hand van het controleprotocol bepaalt de raad de kaders waarbinnen de controle door de accountant plaatsvindt.

6 Wat gaat het kosten?
De kosten van de accountantscontrole 2024 passen naar verwachting binnen het daarvoor beschikbaar gestelde budget van €122 duizend.

7 Wat zijn de risico's?
Niet van toepassing.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?
Niet van toepassing.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?
Na vaststelling door de raad worden de stukken aangeboden aan de accountant.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?
Niet van toepassing.

Velp, 29 oktober 2024

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Bart Drewes,
secretaris.