gemeente
Weststellingwerf

Zaaknummer: 0098236008
Documentnummer: 0098649442

Raadsvoorstel

ALGEMENE GEGEVENS	
Agendapunt	
Portefeuillehouder	Roelof Theun Hoen
Griffier	0561-691**220**
BIJLAGEN	
Aantal bijlagen	2
Begrotingswijziging	
Stukken ter inzage	

ONDERWERP

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2024 inclusief procesnormenkader

REDEN VOORSTEL

☒ Kaderstellen
☐ Controleren
☐ Budget autoriseren
☐ Consulteren
☐

B&W STELT DE RAAD VOOR OM

a. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2024 inclusief procesnormenkader vast te stellen.

BIJLAGEN (worden meegezonden)

Geef een genummerde opsomming van de bijlagen met registratienummer en onderwerp.

1. Controleprotocol gemeente Weststellingwerf 2024 0098649370
2. Procesnormenkader 2024 0098649371

Aan de gemeenteraad

INLEIDING
De gemeenteraad heeft aan Eshuis Registeraccountants B.V. opdracht verstrekt om de accountantscontrole 2024 voor de gemeente Weststellingwerf uit te voeren. Ter voorbereiding en ondersteuning van het uitvoeren van de accountantscontrole stelt de gemeenteraad een controleprotocol inclusief procesnormenkader vast. Met het controleprotocol stelt de gemeenteraad het kader vast dat voortvloeit uit de wet- en regelgeving voor het verslagjaar 2024.

Controleprotocol 2024
De kaders voor de controlewerkzaamheden worden gevormd door het controleprotocol. In het controleprotocol wordt een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmede tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Weststellingwerf.

Het 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 rapporteringstoleranties voor de controle op getrouwheid van de jaarstukken 2024. Het controleprotocol heeft mede als doel de te hanteren verantwoordings- en rapportagegrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het college vast te leggen. Het controleprotocol bevat derhalve aanwijzingen voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het college.

Verantwoordingsgrens
De grens waarboven afwijkingen door het college van burgemeester en wethouders in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden opgenomen wordt door de gemeenteraad bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Voor fouten en onduidelijkheden geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld te worden.

Conform de verantwoordingsgrens geldend over boekjaar 2023 stellen we een verantwoordingsgrens van 3% voor in 2024. Een verantwoordingsgrens van 3% sluit aan bij de bestaande norm van de accountant voor een afkeurende controleverklaring. Bij de vaststelling van het normenkader zal de definitieve verantwoordingsgrens door de raad worden vastgesteld.

Rapportagegrens
Rechtmatigheidsfouten en/of onduidelijkheden kunnen lager zijn dan door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. De gemeenteraad kan vooraf aangeven welke individuele rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden worden opgenomen. Afwijkingen boven de rapportagegrens worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

We stellen een rapportagegrens van 5% (€ 157.000) voor. De accountant gebruikt voor haar rapporteringstolerantie een percentage van 5% van de goedkeuringstolerantie. Wij stellen voor de rapportagegrens voor ook te kiezen voor een percentage van 5% en dit percentage te nemen van de vastgestelde verantwoordingsgrens.

Normenkader 2024
Als basis voor de controle stelt de gemeente een normenkader op, zoals bepaald in de Kadernota Rechtmatigheid (Commissie BBV). Het normenkader 2024 betreft een overzicht van de geldende relevante interne en externe wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen voortvloeien. De controlewerkzaamheden zijn gericht op de naleving van relevante externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. De gemeenteraad stelt het normenkader vast.

ARGUMENTEN
Nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording
Met het vaststellen van het controleprotocol worden nadere aanwijzingen aan de accountant gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle op getrouwheid van de jaarstukken 2024 van de gemeente Weststellingwerf. Daarnaast worden aanwijzingen gegeven voor de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording door het college, waaronder de van toepassing zijnde normen, verantwoordings- en rapportagegrens.

Het lager vaststellen van de verantwoordingsgrens kan resulteren in een toename van de kosten.
Een lagere verantwoordingsgrens resulteert in beginsel in een toename van de diepgang van de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden. Dit zal resulteren in een toename van de kosten om de verantwoording af te geven.

In de paragraaf bedrijfsvoering kan het college een toelichting geven op fouten die zijn geconstateerd als onderdeel van de (verbijzonderde) interne controle maar niet zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
Fouten die, als gevolg van de verantwoordingsgrens, niet hoeven te worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording kunnen alsnog door het college worden toegelicht aan de gemeenteraad door deze op te nemen in de paragraaf bedrijfsvoering. Hierdoor blijft de informatiepositie van de gemeenteraad gewaarborgd zonder dat de werkzaamheden omtrent de rechtmatigheidsverantwoording hoeven toe te nemen. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant geldt om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

Kaders definiëren voor de controlewerkzaamheden
Door het vaststellen van het normenkader kan de verbijzonderde interne controle en de accountantscontrole op de jaarstukken 2024 aanvangen aan de hand van de vastgestelde kaders en de geldende relevante wet- en regelgeving.

KANTTEKENINGEN
Actueel houden Normenkader
Lopende het boekjaar kan nieuwe relevante wet- en regelgeving worden vastgesteld of bestaande worden gewijzigd. Voor de controle op de rechtmatigheid geldt dat het normenkader wordt aangevuld met de wet- en regelgeving die in de periode tot en met 31 december 2024 wordt vastgesteld en waarvan de inwerkingtreding in 2024 valt.

AANPAK/UITVOERING
Na besluitvorming door de gemeenteraad kan de verbijzonderde interne controle worden uitgevoerd teneinde een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening 2024 af te geven.

COMMUNICATIE
NVT

DUURZAAMHEID
NVT

KOSTEN, OPBRENGSTEN EN DEKKING
Dit besluit heeft geen financiële gevolgen.

Burgemeester en Wethouders van Weststellingwerf,

de secretaris,	de burgemeester,
PAANS	VAN DE NADORT

Zaaknummer: 0098236008

De raad van de gemeente Weststellingwerf;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

b e s l u i t

het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken 2024 inclusief procesnormenkader vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van , 2 december 2024
de griffier, de voorzitter,