

Onderwerp: Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening en rechtmatigheidsverklaring van het college over 2023 (en verder)

Ons kenmerk: 2022-046716

Nummer. xx

Elst, 8 november 2022

AAN DE RAAD

1. Voorstel

1. Vaststellen controleprotocol voor de accountant en rechtmatigheidsverklaring college gemeente Overbetuwe 2023
2. Vaststellen verantwoordings- (3%) en rapportagegrens (EUR 100.000) voor de rechtmatigheidsverklaring van het college 2023 (paragraaf 3.3).

2. Inleiding

Op 27 september 2022 heeft de eerste kamer de “Wet versterking decentrale rekenkamers (35.298)” als hamerstuk afgedaan. Hierdoor gaat het college van burgemeester en wethouders (college) met ingang van het boekjaar 2023 een bestuursverklaring opnemen in de jaarrekening ten aanzien van rechtmatigheid, tot en met boekjaar 2022 is dit de verantwoordelijkheid van de accountant.

Als gevolg van deze verandering is het controleprotocol voor de accountant 2008 geactualiseerd. Het controleprotocol 2023 is gebaseerd op het protocol 2008, waarbij aanpassingen zijn gemaakt om aan de gewijzigde situatie rondom rechtmatigheidscontrole te voldoen (aanpassing voor de accountant en de organisatie). Hierbij is de handreiking van de VNG gebruikt.

In het controleprotocol geeft de gemeenteraad aan welke regelgeving onderworpen moet zijn aan de accountantscontrole/rechtmatigheidsverklaring college, met wie over de resultaten van de bevindingen wordt gesproken en hoe de rapportage van de accountant plaatsvindt. Het controleprotocol heeft een meerjarige werking.

Jaarlijks wordt het normenkader, de verantwoordings- en rapportagegrens voor de verklaring door het college vastgesteld.

3. Doel en beoogd effect

Het doel is om door middel van het controleprotocol de accountant en het college kaders te geven op welke gronden de verklaring rechtmatigheid afgegeven moet worden. Welke afspraken er zijn over de communicatie en rapportages.

4. Argumenten

1.1 Voldoen aan Gemeentewet art 213

Gemeenteraad wijst een accountant aan voor controle van de jaarrekening.

1.2 Het percentage voor rechtmatigheidsverklaring college door de raad vaststellen

Door het aannemen van de “Wet versterking decentrale rekenkamers (35.298)” moet de raad het percentage voor verantwoordingsgrens en een rapportagegrens vaststellen, zodat het college hierop de verklaring kan afgeven.

5. Kanttekeningen en risico's

1.2 Indien het percentage niet vastgesteld wordt door de raad, kan het college geen rechtmatigheidsverklaring afgeven over het boekjaar 2023. De interne controle werkzaamheden worden afgestemd op het vastgestelde percentage door de raad.

6. Financiën

Geen directe financiële gevolgen.

7. Duurzaamheid

Bij dit voorstel speelt geen duurzaamheidsaspect.

8. Vervolg

Planning

Op 1 december behandelt de auditcommissie het protocol tijdens de vergadering. Op 6 december kan uw raad vervolgens een besluit nemen over vaststelling van het protocol.

Communicatie

Het besluit wordt na vaststelling ook digitaal bekendgemaakt in het elektronische gemeenteblad ten behoeve van de inwerkingtreding. Het controleprotocol is daarna te raadplegen op <https://lokaleregelgeving.overheid.nl/>,

Initiatiefnemer, interactievorm en rol gemeente

Uw raad neemt een besluit over het vaststellen van het protocol. De gemeente is daarmee initiatiefnemer.

Evaluatie

Indien aanpassingen in wet- en regelgeving het vereist om het controleprotocol voor de accountant en rechtmatigheidsverklaring college Gemeente Overbetuwe 2023 aan te passen, zal hiervoor een geactualiseerd protocol opgesteld worden.

HET COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS,
de gemeentesecretaris de burgemeester

P.J.E. Breukers

R.P. Hoytink-Roubos

9. Relevante stukken

1. Controleprotocol voor de accountant en rechtmatigheidsverantwoording college Gemeente Overbetuwe 2023
2. Raadsbesluit Controleprotocol voor de accountant en rechtmatigheidsverantwoording college Gemeente Overbetuwe 2023.

Portefeuillehouder: Wethouder Rik van den Dam

De behandelend ambtenaar is Judith Wissing-van Megen. Technische vragen dienen uiterlijk donderdagmorgen om 08:00 uur voor de betreffende politieke avond te worden gesteld via griffie@overbetuwe.nl