

\ Raadsvoorstel

Zaak 404436

Onderwerp: Controleprotocol 2023 inclusief normenkader

Openbaarheid: Openbaar

Portefeuillehouder: Burgemeester Houben

Datum Raad: 14 december 2023

\ Samenvatting

Bij besluit van 14 mei 2020 heeft de gemeenteraad aan RSM Nederland Accountants N.V. opdracht verstrekt de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 t/m 2023, als bedoeld in art 213 Gemeentewet (GW), voor de gemeente Voerendaal uit te voeren. Om te komen tot een adequate inrichting van de controle, eventueel gericht op specifieke wensen, stelt de raad jaarlijks een controleprotocol vast. Dit heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de controle, de geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tot boekjaar 2022 heeft de externe accountant een oordeel over de rechtmatigheid binnen de gemeente gevormd en dit gerapporteerd aan de gemeenteraad. Als gevolg van de wetswijziging is vanaf 2023 het college van burgemeester en wethouders (hierna het college) zelf verantwoordelijk voor het afgeven van deze verantwoording. Vanaf boekjaar 2023 geeft de externe accountant enkel nog een controleverklaring af met een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording. Bovenstaande heeft derhalve ook effect op de opdracht van de accountant en is verder uitgewerkt in het controleprotocol inclusief normenkader over 2023.

\ Conceptbesluit

In te stemmen met het controleprotocol 2023 inclusief het normenkader 2023.

\ Grondslag

Gelet op:

- Controleverordening gemeente Voerendaal
- Artikel 213 Gemeentewet
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Kadernota Rechtmatigheid 2023
- Handleiding Regelgeving Accountancy (NV-COS)

\ Aanleiding

In de Controleverordening (ex art. 2013 Gemeentewet) van de gemeente Voerendaal is de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Voerendaal geregeld. Als aanvulling op deze verordening kan de raad nadere aanwijzingen geven voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties én welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole moet zijn. Het laatstgenoemde vindt zijn weerslag in het normenkader.

Om deze controlerende taak op een efficiënte en effectieve wijze uit te voeren, is er een auditcommissie waarvan de leden informeel door de fracties zelf worden aangewezen. De auditcommissie overlegt met de accountant over de opdrachtformulering voor de controle van de jaarrekening, met name voor wat betreft de goedkeurings- en rapporteringstoleranties, het normenkader en de eventueel te stellen prioriteiten van de raad aangaande de controle van de jaarstukken. De auditcommissie adviseert hierover aan de raad.

\ Doel

Op grond van art. 2 lid 4 van de Controleverordening heeft de auditcommissie, als vertegenwoordiging van de raad, de mogelijkheid om voorafgaand aan de

accountantscontrole, in overleg met de accountant, de posten van de jaarrekening, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen vast te stellen waaraan de accountant specifiek aandacht dient te besteden bij zijn controle en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren. Ten aanzien van de te hanteren goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening 2023 wordt voorgesteld de wettelijke norm te hanteren van 1% aan fouten en 3 % aan onzekerheden van de totale lasten. Deze tolerantie geeft de marge aan van fouten en onzekerheden die in de jaarrekening mogen voorkomen zonder dat deze de strekking van een goedkeurende verklaring aantasten. Op basis van de primaire begroting 2023 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van maximaal € 325.440 en een totaal van onzekerheden van maximaal € 976.320 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Ten aanzien van de rapporteringstolerantie (is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie) zal de accountant aan de raad gespecificeerd rapporteren over de geconstateerde fouten en onzekerheden die per programma dezelfde omvang hebben als de hiervoor genoemde percentages voor de goedkeuringstoleranties (fouten > 1% en onzekerheden > 3% van het budget per programma). Alle individuele fouten die het absoluut bedrag van € 25.000 te boven gaan, worden eveneens in het verslag van bevindingen vermeld.

De reikwijdte van de interne controle 2023, waarin de meest elementaire processen jaarlijks aan de interne controle worden onderworpen, heeft voldoende reikwijdte om het controlerisico zo laag mogelijk te houden. In het controleprotocol is ook een geactualiseerd normenkader rechtmatigheidscontrole 2023 opgenomen. Het normenkader 2022 heeft hiervoor als basis gediend aangevuld met de door de raad vastgestelde wijzigingen in 2022/2023.

In afwijking van voorgaande jaren geeft het college vanaf 2023 een rechtmatigheidsverantwoording af. Hiermee legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de rechtmatigheid van het financieel beheer. Deze rechtmatigheidsverantwoording heeft enkel betrekking op het begrotingscriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium en het voorwaardencriterium. De accountant besteedt in zijn controle nog steeds aandacht aan de rechtmatigheid van het financieel beheer, maar hanteert hier als uitgangspunt de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Het college hanteert voor de rechtmatigheidsverantwoording de door de gemeenteraad vastgestelde grenzen. Deze zijn gelijk aan de controletoleranties van de accountant. De raad heeft de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1% van de totale lasten en de rapportagegrens op € 25.000.

\ Argumenten en kanttekeningen

-

\ Relaties met programmabegroting en/of visiedocument

-

\ Financiële, juridische en organisatorische consequenties

In de raadsvergadering van 14 mei 2020 heeft de raad conform het advies van de aanbestedingscommissie, o.b.v. Europese aanbesteding, de opdracht voor de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 t/m 2023 gegund aan RSM Netherlands Accountants N.V.. In de begroting 2023 is onder programma Bestuur en Dienstverlening voor accountantskosten een bedrag van afgerond € 46.000 geraamd.

\ Bekendmaking, uitvoering en communicatie

Het controleprotocol 2023 omvat nadere aanwijzingen aan de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening 2023 en dient daarom voorafgaande aan die controle door de raad te worden vastgesteld.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN VOERENDAAL

namens dezen,

de secretaris,

C.J.H.M. Janssen

Dit document is elektronisch aangemaakt en elektronisch ondertekend.