

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 30 juni 2025

Zaaknummer : 1124264

Onderwerp: : Controleprotocol en normenkader 2024

De raad wordt voorgesteld

1. Het Controleprotocol 2024 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2024 vast te stellen;
2. Het Normenkader 2024 vast te stellen.

Aanleiding

De gemeenteraad heeft aan RA12 de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet (Gemw.) voor de gemeente Oude IJsselstreek uit te voeren. Voor de uitvoering van de controle is het controleprotocol relevant. Voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording door het college is het normenkader relevant.

Controleprotocol

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is bepaald met welke goedkeuringstoleranties de accountant de jaarrekening van de gemeente controleert en welke grens hij hanteert voor het rapporteren van bevindingen. Het Bado geeft de raad aan welke normen minimaal moeten worden gehanteerd: maximaal 1% onrechtmatigheid en maximaal 3% onzekerheden. De gemeenteraad is bevoegd deze goedkeuringstoleranties lager vast te stellen. Al tenminste vanaf 2014 hanteren we als gemeente de minimale normen uit het Bado voor de controle en een minimumbedrag van € 50.000 voor het rapporteren van bevindingen. In het controleprotocol voor 2024 is daar wederom van uitgegaan.

Normenkader

Vanaf 2023 is het – waar het gaat om financiële beheershandelingen – niet meer de accountant die een oordeel geeft over de rechtmatigheid van de lasten, baten en balansmutaties. Dit is vanaf 2023 een verantwoording van het college aan de raad. Om deze verantwoording mogelijk te maken wordt van de gemeente verwacht dat zij een overzicht heeft met alle relevante hogere wet- en regelgeving en regelgeving van de gemeente zelf, voor zover deze relevant zijn voor financiële beheershandelingen. Dit overzicht heet het normenkader. Dit overzicht dient jaarlijks te worden geactualiseerd.

Wat wordt met beslissing bereikt

Met het controleprotocol 2024 weet de accountant met welke toleranties hij in de controle en rapportering van bevindingen rekening dient te houden. Met het normenkader beschikt de gemeente over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording 2024. Op deze manier kunnen we op een transparante en rechtmatige wijze verantwoording afleggen aan onze inwoners.

Argumenten om in te stemmen met voorgestelde beslissing(en)**1.1 Met vaststelling van het controleprotocol legt de raad de normen en controletoleranties vast**

In een controleprotocol worden de te hanteren toleranties opgenomen. Voor de controle van de jaarrekening wordt – net als bij de meeste gemeenten – bij onze gemeente al jarenlang uitgegaan van de wettelijke normen, namelijk maximaal 1% onrechtmatigheid en maximaal 3% onzekerheden als percentage van de lasten van de begroting. Ook voor 2024 is het advies om deze wettelijke normen te hanteren en niet scherper vast te stellen. Ten aanzien van de rapportagetolerantie voor bevindingen is deze de laatste jaren vastgesteld op € 50.000. Voor 2024 wordt voorgesteld dit bedrag te handhaven.

1.2 De raad is bevoegd tot vaststelling van het controleprotocol

In het controleprotocol legt de gemeenteraad een aantal zaken nader vast ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole op de jaarrekening. Veel punten daarin zijn echter slechts een formaliteit, omdat ze al door het Bado of door beroepsregels van de accountant verplicht zijn geregeld. Wel heeft de raad een eigen keuze rond het eventueel lager vaststellen van de te hanteren toleranties, het moment van uitvoering van de controle en het proces en de wijze rond het bespreken van de bevindingen van de accountant. Daarom wordt het controleprotocol ter vaststelling voorgelegd aan de raad.

2.1 Het normenkader geeft het kader voor de rechtmatigheidsverantwoording

Zonder actueel normenkader ontbreekt een belangrijk toetsingskader voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college aan de raad. Het normenkader voor 2024 is daarom geactualiseerd op basis van externe wet- en regelgeving én interne regelgeving, zoals nieuwe verordeningen. Belangrijk hierbij is dat het normenkader niet alle wet- en regelgeving bevat, maar alleen:

- Extern: wet- en regelgeving die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen;
- Intern: verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, andere besluiten van de gemeenteraad met een financieel kaderstellend karakter of besluiten die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

2.2 De raad is bevoegd tot het vaststellen van het normenkader

In de Kadernota rechtmatigheid 2017 van de commissie BBV was bepaald dat het normenkader niet expliciet door de gemeenteraad hoeft te worden vastgesteld, maar dat het college dit ook kan doen en het normenkader ter kennisgeving aan de raad kan aanbieden. Dit was jarenlang de werkwijze in onze gemeente. Vanaf 2023 is met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording door het college deze optie niet meer opgenomen, maar is vermeld dat de raad het normenkader vaststelt.

Kanttekeningen

N.v.t.

Kosten, baten, dekking

N.v.t.

Uitvoering

Planning

N.v.t.

Personeel

N.v.t.

Communicatie/participatie

N.v.t.

Evaluatie/verantwoording

N.v.t.

Bijlagen:

- Controleprotocol 2024
- Normenkader 2024

Burgemeester en wethouders,

R.J.W.M. Frerix

M. Maasdam

Secretaris

Burgemeester

Raadsvergadering d.d. 30 juni 2025

- ☐ conform voorstel
- ☐ zonder hoofdelijke stemming
- ☐ met algemene stemmen
- ☐stemmen voor.....stemmen tegen
- ☐ aangenomen
- ☐ aangenomen met amendement.....
- ☐ aangehouden
- ☐ verworpen
- ☐ ter vergadering uitgereikt bij agendapunt
- ☐ in handen van B&W gesteld
- ☐ opmerkingen/toezeggingen.....
- ☐

Raadsvergadering d.d. 30 juni 2025

De raad van de gemeente Oude IJsselstreek,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 22 april 2025;

gelet op het bepaalde in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden,

BESLUIT:

- 1 Het Controleprotocol 2024 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2024 vast te stellen;
- 2 Het Normenkader 2024 vast te stellen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Oude IJsselstreek in zijn openbare vergadering van 30 juni 2025.

De griffier,

De voorzitter,

M.B.J. Looman

L. Werger