

## Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 25 mei 2023

Zaaknummer : 569897

Onderwerp: : Controleprotocol en normenkader 2022

### De raad wordt voorgesteld

1. Het Controleprotocol 2022 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2022 vast te stellen
2. Het Normenkader 2022 voor kennisgeving aan te nemen

### Aanleiding

De gemeenteraad heeft aan RA12 de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeenteweg (GW) voor de gemeente Oude IJsselstreek uit te voeren. Voor de uitvoering van de controle zijn het controleprotocol en 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 2022 is daarom daarvan weer uitgegaan.

### Normenkader

De accountant geeft naast een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, ook een oordeel over de rechtmatigheid van de lasten, baten en balansmutaties, waar het gaat om financiële beheershandelingen. De accountant toetst daartoe of de financiële beheershandelingen in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving. Om deze controle door de accountant mogelijk te maken, wordt van de gemeente verwacht dat zij een overzicht aan de accountant verstrekt 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. Het college is bevoegd het normenkader vast te stellen. De raad ontvangt het vastgestelde normenkader ter kennisname.

### Wat wordt met beslissing bereikt

Met het controleprotocol 2022 weet de accountant met welke toleranties hij in de controle en rapportering van bevinding rekening dient te houden. Met het normenkader beschikt de accountant over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2022.

### Argumenten om in te stemmen met voorgestelde beslissing(en)

#### 1.1 In het controleprotocol legt de raad de 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 2022 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 2022 wordt voorgesteld dit 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 rechtmatigheidscontrole**

Zonder actueel normenkader kan de accountant zijn opdracht niet uitvoeren. De gemeente heeft echter niet de keuze om in het normenkader eigen regelgeving, zoals verordeningen, weg te laten. Het normenkader voor 2022 is daarom geactualiseerd op basis van externe wet- en regelgeving en 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 Het college is bevoegd tot het vaststellen van het normenkader**

In de Kadernota rechtmatigheid 2017 van de commissie BBV is bepaald dat het normenkader niet expliciet door de gemeenteraad hoeft te worden vastgesteld, maar dat het college dit ook dan doen en ter kennisgeving aan de raad aan te bieden. Dit is al jarenlang de werkwijze in onze gemeente.

## **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 2022
- Normenkader 2022

Burgemeester en wethouders,

Ron Frerix

Otwin van Dijk

Secretaris

Burgemeester

Raadsvergadering d.d.

- 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.....
- .....