



Zaaknummer: Z/24/198158/D-562320

Raadsvoorstel

Datum collegevergadering: 3 september 2024

Datum raadsvergadering: 13 november 2024

Portefeuillehouder : Wethouder
Harm Jan Kuper

Volgnummer : 9

Korte inhoud

Het Controleprotocol 2024 geeft nadere aanwijzingen aan het College over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties voor de controle op de rechtmatigheid en de daarvoor geldende normstellingen. Ook wordt de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, materialiteit en de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren rapporteringstoleranties en verantwoordingsgrens voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Westerwolde.

Onderwerp

Controleprotocol 2024

Voorgesteld besluit

De raad wordt voorgesteld:

1. Het Controleprotocol 2024 vast te stellen ter afbakening en ondersteuning voor de controle van de Jaarrekening 2024.
2. De verantwoordingsgrens voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op 3%.
3. De rapporteringstolerantie voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op een bedrag groter of gelijk aan € 50.000,-- voor elke fout of onduidelijkheid.
4. De rapporteringstolerantie voor de accountant met betrekking tot de jaarrekeningcontrole vast te stellen op 5% van de goedkeurende materialiteitsgrens. Alle overschrijdingen vanaf € 60.450,-- worden hiermee gerapporteerd in het jaarverslag en het verslag van bevindingen. Het uiteindelijke overschrijdingsbedrag zal worden bepaald door de totale begrote programmalasten na laatste begrotingswijziging.

Inleiding

In 2020 heeft de gemeenteraad van Westerwolde aan Eshuis Accountants & Adviseurs opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet uit te voeren voor het boekjaar 2020 t/m 2023 met de optie van nog twee keer een jaar. De gemeenteraad heeft de optie voor het jaar 2024 inmiddels gelicht. In dit controleprotocol worden door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2024.

Vanaf boekjaar 2023 geeft het College van B&W zelf een rechtmatigheidsverantwoording af in de jaarstukken. De externe accountant geeft een controleverklaring af met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverklaring van het College wordt daarbij in de jaarrekening opgenomen. Voor de rechtmatigheidsverklaring wordt door de gemeenteraad ook een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de af te geven rechtmatigheidsverklaring.

Beoogd effect - wat willen we bereiken?

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan het College over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties voor de controle op de rechtmatigheid en de daarvoor geldende normstellingen.

Ook wordt de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, materialiteit en de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren rapporteringstoleranties en verantwoordingsgrens voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Westerwolde.

Argumenten

In het controleprotocol worden een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2024. De genoemde verordeningen en beleidsregels in het normen- en toetsingskader vormen het kader voor de rechtmatigheidscontrole.

Kanttekeningen

N.v.t.

Alternatieven

De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de gemeente, inclusief de dotaties aan de reserves. De gemeenteraad is vrij om binnen deze bandbreedte de grens te bepalen. Hierbij is het van belang om op te merken dat voor fouten en onduidelijkheden hetzelfde percentage geldt. Fouten en onduidelijkheden mogen daarbij niet bij elkaar opgeteld worden.

Voor de gemeente Westerwolde stellen wij voor om een groeimodel toe te passen bij de verantwoordingsgrens en te kiezen voor een verantwoordingsgrens van 3%. Het streven is om het percentage op termijn naar 1% af te bouwen. De gemeente Westerwolde heeft tot op heden altijd maximaal gebruik gemaakt van de ruimte die de verantwoordingsgrens biedt. Het College heeft voor het jaar 2023 voor het eerst een rechtmatigheidsverklaring afgegeven. Deze rechtmatigheidsverklaring was positief en viel binnen de verantwoordingsgrens van 3% die met de gemeenteraad afgesproken was. Hiermee hebben wij een goede basis gelegd. De komende jaren is het doel om hier een vervolg aan te geven door ons interne controleproces nog verder te verstevigen, zodat wij op het gebied van rechtmatigheid niet meer kwetsbaar zijn en onze werkprocessen hebben verbeterd. Vooral dit laatste vraagt een extra kwaliteitsslag van onze organisatie waaraan wij verder gaan werken. Het voor 2024 toepassen van een lager percentage voor de verantwoordingsgrens vereist een hogere intensiteit van de verbijzonderde interne controle, waarvoor de organisatie op dit moment nog onvoldoende is toegerust. Wij stellen daarom voor om voor 2024 nog voor een verantwoordingsgrens van 3% te kiezen.

Financiën

N.v.t.

Aanpak en uitvoering

Na vaststelling van het Controleprotocol door de gemeenteraad, worden de vastgestelde verantwoordingsgrens en rapportagetoleranties gehanteerd door het College en door de accountant bij de controle van de Jaarrekening 2024. Het Controleprotocol 2024 wordt aangeboden aan de accountant en geldt als handvat voor de controle van de Jaarrekening 2024 van de gemeente Westerwolde.

Bijlagen

Controleprotocol 2024

Sellingen, 3 september 2024

Het college van burgemeester en wethouders van Westerwolde,

Harby Scheper,
gemeentesecretaris

Jaap Velema,
burgemeester

Nummer 9

De raad van de gemeente Westerwolde;

Gelezen het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders d.d. 3 september 2024

Gelet op artikel 213 van de gemeentewet

b e s l u i t :

1. Het Controleprotocol 2024 vast te stellen ter afbakening en ondersteuning voor de controle van de Jaarrekening 2024.
2. De verantwoordingsgrens voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op 3%.
3. De rapporteringstolerantie voor het College van Burgemeester en Wethouders met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring vast te stellen op een bedrag groter of gelijk aan € 50.000,-- voor elke fout of onduidelijkheid.
4. De rapporteringstolerantie voor de accountant met betrekking tot de jaarrekeningcontrole vast te stellen op 5% van de goedkeurende materialiteitsgrens. Alle overschrijdingen vanaf € 60.450,-- worden hiermee gerapporteerd in het jaarverslag en het verslag van bevindingen. Het uiteindelijke overschrijdingsbedrag zal worden bepaald door de totale begrote programmalasten na laatste begrotingswijziging.

Dit is besloten in de openbare vergadering van 13 november 2024.

Namens de raad,

Patrick Dave Nap
raadsgriffier

Jaap Velema
voorzitter