

Raadsvoorstel

Opsteller

Luling, Judith van

Vergadering van

23 november 2023

Kenmerk**Portefeuillehouder**

Jelmer Vierstra

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Controleprotocol 2023 - Woerden

Samenvatting

Het controleprotocol en de controleverordening dateren uit 2020. Met het aannemen van de nieuwe wet versterking decentrale rekenkamers is ook de nieuwe kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV van toepassing. Daarnaast is er een contract afgesloten met een nieuwe accountant (ETL Nederland). Beide ontwikkelingen zijn aanleiding om de controleverordening en het controleprotocol te actualiseren. Het normenkader moet ieder jaar vastgesteld worden en is met het aannemen van de nieuwe wet een bevoegdheid van de raad.

Gevraagd besluit

1. Stel de controleverordening gemeente Woerden 2023 e.v. vast;
 2. Stel het controleprotocol Woerden 2023 e.v. vast;
 3. Stel het Normenkader 2023 vast
 4. Trek de controleverordening 2020 en het controleprotocol 2020 in.
-

Inleiding**Controleverordening**

Op grond van art. 213 Gemeentewet dient de raad regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze regels, vastgelegd in de Controleverordening, waarborgen dat de genoemde controle plaatsvindt door een accountant. Het hebben van een controleverordening is een wettelijke verplichting.

Controleprotocol

In een controleprotocol stelt de raad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor de betreffende controlejaren (voor zover deze uitgaan boven de wettelijke minimumeisen) over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen, de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de wijze van rapporteren. Onderdeel van het controleprotocol is het zgn. Normenkader: een actueel overzicht van alle relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van de gemeente dat jaarlijks door de gemeenteraad vastgesteld dient te worden.

Normenkader

Dit normenkader 2023 bevat een actualisatie van relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en de gemeente Woerden zelf. Dit betreft wet- en regelgeving waar bepalingen over financiële beheershandelingen in voorkomen. Het normenkader heeft als doel de reikwijdte te bepalen van de rechtmatigheidscontrole zoals vastgelegd in artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit normenkader is gemaakt op basis van de in 2023 geldende verordeningen en regelingen zoals gepubliceerd in het Gemeenteblad op de website www.officiëlebekendmakingen.nl (het is voor gemeenten verplicht om lokale wet- en regelgeving in het Gemeenteblad te publiceren), peildatum september 2023.

Participatieproces

Dit voorstel is als volgt tot stand gekomen:

- Het voorstel is afgestemd met de concerncontroller en met de, door uw raad aangestelde, accountant (ETL);
 - De tekst van de Controleverordening is gebaseerd op de modelverordening van de VNG;
 - De tekst van het Controleprotocol is gebaseerd op het modelprotocol van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants).
-

Wat willen we bereiken

Voldoen aan wet- en regelgeving, en waar nodig moderniseren of verduidelijken van gebruikte termen.

Wat gaan we daarvoor doen

Controleverordening en -protocol en het normenkader naleven.

Argumenten

1. De Controleverordening 2023 e.v. vast te stellen omdat de volgende wijzigingen gewenst zijn:
 - a. Komst van nieuwe wet- en regelgeving waaronder de kadernota Rechtmatigheid;
 - b. Start van een nieuwe accountant met ingang van boekjaar 2023 waardoor actualisatie gewenst is.
 2. Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 e.v. vast te stellen omdat de volgende wijzigingen ten opzichte van het protocol 2020 gewenst zijn:
 - a. Dit protocol is in principe van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig.
 - b. In onderdeel 6.2 wordt de door de accountant voor de jaarrekening van de gemeente Woerden te hanteren rapporteringstolerantie vastgesteld op 25% van de goedkeuringstolerantie per controleverschil.
-

Kanttekeningen, risico's en alternatieven

Niet van toepassing.

Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit

Niet van toepassing.

Communicatie

De Controleverordening 2023 e.v. en het Controleprotocol 2023 e.v. worden gepubliceerd in het Gemeenteblad op de website www.officiëlebekendmakingen.nl (het is voor gemeenten verplicht om lokale wet- en regelgeving in het Gemeenteblad te publiceren).

- Cf. artikel 214 Gemeentewet: Het college zendt de verordeningen, bedoeld in de artikelen 212, 213 en 213a, binnen twee weken na vaststelling door de raad aan gedeputeerde staten.
-

Vervolgproces

De controleverordening zal voor het eerst van toepassing zijn op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023.

Het controleprotocol is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023. Dit protocol is van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door de gemeenteraad is niet nodig.

Bevoegdheid raad

De auditcommissie is bevoegd om de raad te adviseren over het controleprotocol en de aanpassingen op de controleverordening (artikelen 2 en 3 van de Verordening Auditcommissie 2010).

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van Gemeentewet art. 213 lid 1 (“De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer etc.”).

Met het aannemen van de nieuwe wet versterking decentrale rekenkamers is ook de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV van toepassing. Dit betekent dat het normenkader vanaf verslagjaar 2023 door de raad vastgesteld moet worden.

Bijlagen

1. Controleverordening 2023 - gemeente Woerden - D/23/.....
2. Controleprotocol 2023 – gemeente Woerden – D/23/.....
3. Normenkader 2023- gemeente Woerden – D/23/.....

