

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 508450
Datum vergadering: 22 november 2022
Datum voorstel: 10 oktober 2022
Nummer: 11A
Onderwerp: Accountantscontrole 2022

Voorgesteld raadsbesluit

1. In te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant voor de controle van de jaarrekening 2022
2. Het controleprotocol 2022 vast te stellen
3. Het normenkader 2022 vast te stellen
4. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 van het college vast te stellen op 3%
5. De rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 van het college vast te stellen op € 100.000
6. In te stemmen met het starten van een aanbestedingsprocedure voor accountantsdiensten vanaf boekjaar 2023 samen met de gemeente Dinkelland en de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen
7. Twee leden van de auditcommissie: dhr. Oosterik en dhr. Oude Geerdink aan te wijzen als deelnemer in de gezamenlijke selectiecommissie voor de aanbestedingsprocedure accountantsdiensten

Samenvatting van het voorstel

De raad wordt voorgesteld een besluit te nemen over de opdrachtbevestiging 2022, het controleprotocol 2022, het normenkader 2022. Daarnaast wordt de raad voorgesteld de verantwoordings- en rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 van het college vast te stellen.

De gemeente Dinkelland, de gemeente Tubbergen en de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen hebben in 2017, na een gezamenlijke aanbesteding, besloten met Eshuis een contract af te sluiten voor de accountantscontrole 2017-2019 met de mogelijkheid tot verlenging van het contract met driemaal één jaar. Dit contract is bijna afgelopen, zodat de raad wordt voorgesteld een nieuwe aanbestedingsprocedure op te starten.

Aanleiding voor het voorstel

De start van de accountantscontrole van het boekjaar 2022, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college in 2023 en de afloop van het contract met de huidige accountant.

Beoogd resultaat van het voorstel

Accountantscontrole is een wettelijke vereiste die in de gemeentewet is vastgelegd. In dit raadsvoorstel worden de raad besluiten voorgelegd die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de accountantscontrole.

Opdrachtbevestiging 2022

Jaarlijks dient de gemeenteraad in te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant voor het betreffende jaar. Tevens dient de gemeenteraad een controleprotocol inclusief normenkader vast te stellen voor de accountantscontrole. Het normenkader is een overzicht met alle van toepassing zijnde wet- en regelgeving (extern en intern) voor financiële beheershandelingen door de gemeente. De auditcommissie adviseert de raad om met de opdrachtbevestiging, het controleprotocol en het normenkader in te stemmen.

Contract accountant

Het boekjaar 2022 is tevens het laatste optiejaar in het huidige contract met de accountant. Dit betekent dat met ingang van boekjaar 2023 een nieuw contract met een accountant zal moeten worden afgesloten.

Hiervoor zal eind 2022 door de auditcommissie een Europese aanbesteding worden opgestart (wederom

i.s.m. de gemeente Dinkelland en Noaberkracht Dinkelland Tubbergen). De auditcommissie heeft hier met instemming kennis van genomen en adviseert de raad hiermee in te stemmen. Voor de aanbestedingsprocedure zal een gezamenlijke selectiecommissie worden gevormd. De auditcommissie adviseert de raad om hiervoor namens Tubbergen twee leden van de auditcommissie (dhr. Oosterik en dhr. Oude Geerdink) aan te wijzen.

Rechtmatigheidsverantwoording 2023

Vanaf verslagjaar 2023 moet de gemeente een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De (uitvoering van de) nieuwe verantwoordingsplicht berust bij het college. Het college is namelijk verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom aan het college om hier verantwoording over af te leggen. Middels de rechtmatigheidsverantwoording legt het college dus verantwoording af over de naleving van de regels voor het financiële reilen en zeilen in de organisatie. Bijvoorbeeld over naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen of van regels met betrekking tot lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

De gemeenteraad bepaalt waar de verantwoordingsgrens ligt. Wanneer wil de raad geïnformeerd worden? Voor iedere euro of boven een bepaald bedrag? Deze zogeheten verantwoordingsgrens – één getal – zal tussen de 0 en 3 procent van de lasten moeten liggen. De accountant zal vervolgens nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is. Oftewel, conform de realiteit. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus straks ook of die verantwoording getrouw is.

De auditcommissie adviseert de raad om voor het eerste jaar van deze rechtmatigheidsverantwoording de grens vast te stellen op 3%. Dit is het maximale percentage. Ook onze accountant adviseert voor het eerste jaar te kiezen voor 3%. De auditcommissie adviseert de raad de rapportagegrens vast te stellen op € 100.000. Dit betekent dat ook als de rechtmatigheidsfouten binnen de grens van 3% blijven het college geconstateerde rechtmatigheidsfouten groter dan € 100.000 moeten vermelden in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Dit is hetzelfde bedrag dat in het controleprotocol is opgenomen als rapportagegrens voor de accountant.

De raad heeft in zijn raadsbesluit van 16 december 2021 dit advies van de auditcommissie al eerder overgenomen. Doordat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met één jaar is uitgesteld en nu dus pas in 2023 i.p.v. in 2022 ingaat, wordt dit besluit met hetzelfde advies vanuit de auditcommissie nogmaals aan de raad ter besluitvorming voorgelegd.

Participatie samenleving

Niet van toepassing.

Externe communicatie

Hierover wordt niet actief gecommuniceerd.

Financiële paragraaf

De kosten van de accountantscontrole 2022 zijn conform contract opgenomen in de meerjarenbegroting.

Uitvoering

Na afloop van de jaarrekeningcontrole 2022 zal de accountant een rapport van bevindingen uitbrengen en een controleverklaring afgeven.

Eind 2022 zal de aanbesteding accountantsdiensten worden gepubliceerd op Negometrix.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Harmonisatie Dinkelland-Tubbergen

De gemeente Dinkelland, de gemeente Tubbergen en de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen hebben een gezamenlijk contract voor de accountantscontrole. Dit betekent dat alle drie organisaties hetzelfde besluit tot opstarten van een nieuwe aanbestedingsprocedure moeten nemen.

Auditcommissie gemeente Tubbergen,

de waarnemend griffier

drs. J.B. Zijlstra MMC

de voorzitter van de auditcommissie

L.W. Oosterik

Raadsbesluit

Datum: 22 november 2022
Nummer: 11B
Onderwerp: Accountantscontrole 2022

De raad van de gemeente Tubbergen,

gelezen het voorstel van het college van de auditcommissie van 10 oktober 2022, nr. 11A;

gelet op artikel 213 Gemeentewet en de Controleverordening gemeente Tubbergen 2014;

besluit:

1. In te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant voor de controle van de jaarrekening 2022
2. Het controleprotocol 2022 vast te stellen
3. Het normenkader 2022 vast te stellen
4. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 van het college vast te stellen op 3%
5. De rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording 2022 van het college vast te stellen op € 100.000
6. In te stemmen met het starten van een aanbestedingsprocedure voor accountantsdiensten vanaf boekjaar 2023 samen met de gemeente Dinkelland en de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen
7. Twee leden van de auditcommissie: dhr. Oosterik en dhr. Oude Geerdink aan te wijzen als deelnemer in de gezamenlijke selectiecommissie voor de aanbestedingsprocedure accountantsdiensten

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 22 november 2022

De raadsgriffier,

De waarnemend voorzitter,


Drs. J.B. Zijlstra MMC


J.H.M. Hermans-Vloedveld