

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 854364
Datum vergadering: 31 oktober 2023
Datum voorstel: 9 oktober 2023
Nummer: 16 A
Onderwerp: Controleverordening, controleprotocol, normenkader en opdrachtbevestiging accountant 2023 Tubbergen

Voorgesteld raadsbesluit

1. De 'Controleverordening gemeente Tubbergen 2023' vast te stellen
2. De 'Controleverordening gemeente Tubbergen 2014' in te trekken
3. Het 'Controleprotocol 2023 gemeente Tubbergen' vast te stellen
4. Het 'Normenkader 2023 gemeente Tubbergen' vast te stellen
5. In te stemmen met de 'Opdrachtbevestiging controle jaarrekening 2023 Gemeente Tubbergen' van Eshuis Accountants

Samenvatting van het voorstel

Op 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr) in werking getreden. Eén van de aspecten die in deze wet is opgenomen, is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Tot op heden was de rechtmatigheidscontrole onderdeel van de externe accountantscontrole.

Door de VNG is een nieuwe modelverordening opgesteld. Deze heeft als basis gediend voor het actualiseren van de controleverordening. De controleverordening treedt met terugwerkende kracht in werking op 1 januari 2023 bij de inwerkingtreding van de Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr), met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023 en later.

De jaarlijkse uitwerking van de controleverordening geschiedt in het controleprotocol. Hierin wordt jaarlijks uitgewerkt wat de vereisten zijn voor accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording.

Tevens wordt de raad voorgesteld een besluit te nemen over de Opdrachtbevestiging 2023 van Eshuis Accountants en het Normenkader 2023.

Aanleiding voor het voorstel

- Op 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers (Wvdr) in werking getreden. Hierin is ook de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college opgenomen.
- De start van de accountantscontrole van het boekjaar 2023.

Beoogd resultaat van het voorstel

De controleverordening van de gemeente Tubbergen weer te laten voldoen aan de meest recente wet- en regelgeving en deze voor boekjaar 2023 uit te werken in een controleprotocol.

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.

Argumentatie

Controleverordening

De Eerste Kamer nam op 27 september 2022 de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aan. De wet is sinds 1 januari 2023 van kracht. Voor onze organisatie betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording wordt afgegeven. Dit heeft effect op de verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet.

De VNG heeft daarom een nieuwe modelverordening opgesteld. Hierin is onder andere aangepast:

- De Wet versterking decentrale rekenkamers: invoering van de rechtmatigheidsverantwoording
- Commissie BBV adviezen
- Actualisatie van de schrijfstijl en opmaak

Daarnaast behoefde de controleverordening überhaupt een actualisatie omdat deze nog dateerde uit 2014.

De rol van de auditcommissie en haar taken zullen worden opgenomen in een afzonderlijke verordening en niet meer in de controleverordening. Deze verordening op de auditcommissie zal op een later moment aan de raad ter vaststelling worden aangeboden.

Controleprotocol

De jaarlijkse uitwerking van de controleverordening geschiedt in het controleprotocol. Hierin wordt jaarlijks uitgewerkt wat de vereisten zijn voor accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording. Omdat de rechtmatigheidsverantwoording nieuw is in 2023, wordt voorgesteld om de verantwoordingsgrens voor het college van burgemeesters en wethouders vast te stellen op het wettelijk maximale percentage van 3%. Daarnaast wordt voorgesteld om voor de rapporteringsgrens in de paragraaf bedrijfsvoering aan te sluiten bij de grens die ook voor de accountant en zijn accountantsrapport geldt, namelijk € 100.000.

Normenkader

De gemeenteraad dient een normenkader vast te stellen voor de accountantscontrole. Het normenkader bestaat uit een overzicht van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van de raad, voor zover die relevant zijn voor de controlewerkzaamheden van de accountant. Het normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening. Het normenkader geeft voor de accountant aan welke regels hij dient te controleren.

Daarnaast wordt het normenkader gebruikt voor de inrichting van de verbijzonderde interne controle en de bepaling van controleactiviteiten. Net als de accountant moet voor de (eigen) verbijzonderde interne controle duidelijk zijn wat getoetst dient te worden.

Oprichtbevestiging

Jaarlijks dient de gemeenteraad in te stemmen met de opdrachtbevestiging van de accountant voor het betreffende jaar. Het boekjaar 2023 is het eerste jaar van het nieuwe contract 2023-2026 met Eshuis Accountants.

Advies auditcommissie

De auditcommissie adviseert de raad om met de opdrachtbevestiging controle jaarrekening 2023 van de accountant in te stemmen en de controleverordening, het controleprotocol en het normenkader vast te stellen.

Participatie samenleving

Niet van toepassing.

Externe communicatie

Over dit raadsvoorstel wordt niet actief extern gecommuniceerd.

De geactualiseerde controleverordening zal worden gepubliceerd op overheid.nl en samen met het controleprotocol en het normenkader worden gedeeld met de accountant.

Financiële paragraaf

Dit raadsvoorstel heeft geen financiële consequenties. De kosten van de accountantscontrole 2023 zijn conform contract opgenomen in de meerjarenbegroting.

Uitvoering

Na afloop van de jaarrekeningcontrole 2023 zal de accountant een rapport van bevindingen uitbrengen en een controleverklaring afgeven.

Evaluatie

De controleverordening zal bij de start van iedere raadsperiode door de auditcommissie worden geëvalueerd.

Harmonisatie Dinkelland-Tubbergen

De gemeente Tubbergen, de gemeente Dinkelland en de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen hebben een gezamenlijk contract voor accountantsdiensten. Dat betekent dat eenzelfde voorstel ook zal worden behandeld in de raad van Dinkelland en het bestuur van Noaberkracht.

Auditcommissie gemeente Tubbergen,

de waarnemend griffier

A.C. van Eck

de voorzitter van de auditcommissie

L.W. Oosterik

Raadsbesluit

Datum: 31 oktober 2023
Nummer: 16 B
Onderwerp: Controleverordening, controleprotocol, normenkader en opdrachtbevestiging accountant 2023 Tubbergen

De raad van de gemeente Tubbergen,

gelet op het advies van de auditcommissie van 9 oktober 2023, nr. 16A;

gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden

besluit:

1. De 'Controleverordening gemeente Tubbergen 2023' vast te stellen
2. De 'Controleverordening gemeente Tubbergen 2014' in te trekken
3. Het 'Controleprotocol 2023 gemeente Tubbergen' vast te stellen
4. Het 'Normenkader 2023 gemeente Tubbergen' vast te stellen
5. In te stemmen met de 'Opdrachtbevestiging controle jaarrekening 2023 Gemeente Tubbergen' van Eshuis Accountants

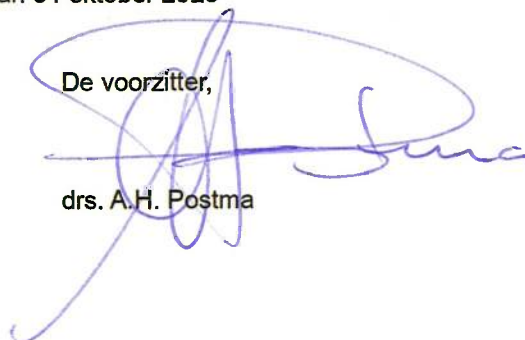
Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 31 oktober 2023

De waarnemend raadsgriffier,



A.C. van Eck

De voorzitter,



drs. A.H. Postma