

Raadsvoorstel



jaar Zaaknummer

2023 325329-2023

Onderwerp:

Controleprotocol gemeente Emmen 2023-2025 en het normenkader 2023

Portefeuillehouder: R. van der Weide

Team: Concerncontrol en Audit

V. Nijland, telefoonnummer 140591

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld besluit

1. De goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole vast te stellen op 1% van de totale lasten (inclusief de toevoegingen aan de reserves) voor fouten en onzekerheden voor de boekjaren 2023 tot en met 2025.
2. De rapportagetolerantie voor de accountants(controle) vast te stellen op $\geq 10\%$ van de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden voor de boekjaren 2023 tot en met 2025.
3. Het controleprotocol gemeente Emmen voor de boekjaren 2023-2025 vast te stellen.
4. Het normenkader voor het boekjaar 2023 vast te stellen, waarbij het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid geen onderdeel meer uitmaakt van het normenkader.

Bijlage(n)

- Bijlage 1: Het controleprotocol gemeente Emmen 2023 tot en met 2025
- Bijlage 2: Het normenkader 2023.

Stuk(ken) ter inzage:

Collegebesluit d.d. 7 november 2023 en de daarbij behorende stukken.

jaar	Zaaknummer
2023	325329-2023

1. Inleiding

Het college dient met ingang van 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. De gemeenteraad wordt op 21 december 2023 voorgesteld de geactualiseerde controleverordening vast te stellen. In deze controleverordening is, als gevolg van de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording (wetswijziging), opgenomen dat de accountant de getrouwheid van de jaarrekening controleert inclusief de daar in opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het college.

De controleverordening bevat regels voor de accountantscontrole op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Emmen. In de controleverordening is bepaald dat er jaarlijks een normenkader wordt opgesteld en door de raad wordt vastgesteld. Daarnaast wordt eens per drie jaar het controleprotocol, gemandateerd door de raad, door de auditcommissie vastgesteld. Vanwege de wijzigingen in de controleverordening en het tijdsbad waarin vaststelling plaatsvindt is ervoor gekozen om dit jaar het controleprotocol tegelijk met de gewijzigde verordening vast te laten stellen door de raad.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de (1) accountantscontrole door de accountant en (2) de rechtmatigheidscontrole (verantwoording) door het college, dient de raad een aantal zaken nader te regelen, hetgeen op hoofdlijnen in het controleprotocol plaatsvindt. Met het bijgevoegde controleprotocol stelt de raad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor de controlejaren 2023 tot en met 2025.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole en het college voor de rechtmatigheidscontrole. Zoals de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 tot en met 2025 (inclusief rechtmatigheidsverantwoording) van de gemeente Emmen.

2. Beoogd effect:

- Voldoen aan het BBV en de uitgangspunten in de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV ten aanzien van de jaarlijkse accountantscontrole.
- Uitvoering geven aan de controleverordening waarin is aangegeven dat de raad nadere regels en richtlijnen opstelt voor de jaarlijkse accountantscontrole ten behoeve van de externe accountant.
- Richtlijnen bepalen voor het college welke wet- en regelgeving (extern en intern) moet worden betrokken in de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

3. Argumenten:

1.1 / 2.1 De goedkeuringstolerantie en rapportagetolerantie dienen vastgesteld te worden door de raad. Overeenkomstig de controleverordening dient de raad (overeenkomstig voorgaande jaren) de goedkeuringstolerantie en rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden ten behoeve van de accountantscontrole vast te stellen om tot een deugdelijke accountantscontrole te kunnen komen.

Dit gebeurde jaarlijks door de auditcommissie middels het vaststellen van het controleprotocol. De wijzigingen in deze (vaststellings)procedure betreft dat het controleprotocol nu voor een periode van drie jaar (2023-2025) wordt vastgesteld en niet meer jaarlijks en dit jaar door de raad wordt vastgesteld waarbij normaler wijze vaststelling van het controleprotocol gemandateerd is aan de auditcommissie. Het verruimen van de vaststellingsperiode is enerzijds omdat er ten aanzien van de uitgangspunten voor de jaarlijkse accountantscontrole vanaf 2023 en verder geen grote wijzigingen zijn te verwachten en

anderzijds om efficiënt met onze middelen (tijd en geld) om te gaan. Dit is een gebruikelijke handelswijze binnen de decentrale overheid en daarnaast sluit de gekozen tijdsperiode aan met de raadsperiode (2022-2025).

1.2/2.2 De toleranties voor de accountantscontrole zijn bedoeld om afspraken te maken.

De goedkeuringstolerantie en rapportagetolerantie voor de accountantscontrole zijn bedoeld om afspraken te maken tussen de accountant en de gemeentelijke organisatie over de strekking van de controleverklaring, omvang van de bevindingen die voortvloeien uit de controle van de accountant en het informeren van de raad hierover.

De voorgestelde goedkeuringstolerantie van 1% van de totale lasten (inclusief de toevoegingen aan de reserves) voor fouten en onzekerheden voor de boekjaren 2023 tot en met 2025 is conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het controleprotocol 2022 van onze gemeente.

De aan de raad voorgestelde rapportagetolerantie van $\geq 10\%$ van de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden past bij het belang van de gemeente Emmen om haar getrouwe en rechtmatig financieel handelen te blijven benadrukken.

1.3/2.3 Hierdoor is consistentie tussen de rapportagetolerantie (getrouwheid) en verantwoordingsgrens (rechtmatigheid)

Uitgaande van circa € 400 miljoen aan totale lasten inclusief dotaties aan reserves bedraagt de goedkeuringstolerantie € 4 miljoen. De hiervan afgeleide rapportagetolerantie bedraagt derhalve 10% van € 4 miljoen is € 400.000 voor de accountantscontrole. De rapportagetolerantie ligt hiermee in lijn met de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Deze rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording in de controleverordening is eveneens op € 400.000 bepaald. Hierdoor is er consistentie tussen de rapportagetolerantie voor de accountantscontrole (getrouwheid) en de rapportagegrens voor de controle door het college (rechtmatigheid).

3.1 Hiermee worden de beslispunten 1 en 2 geëffectueerd.

Het voorliggende controleprotocol is geactualiseerd naar de bestaande wet- en regelgeving inzake de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording 2023 e.v.. Daarnaast dient zij vastgesteld te worden om de beslispunten 1 en 2 (goedkeuringstolerantie en rapportagetolerantie inzake de accountantscontrole) te kunnen effectueren.

4.1 Hiermee wordt uitvoering gegeven aan de rechtmatigheidsverantwoording 2023 door het college. Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Hiervoor wordt jaarlijks een zogenaamd normenkader opgesteld met alle belangrijke wet- en regelgeving (extern en intern). Overeenkomstig voorgaande jaren dient dit normenkader jaarlijks te worden goedgekeurd door de raad.

4.2 Hiermee is het normenkader weer actueel.

Het normenkader 2023 is opgesteld op basis van de laatste stand van zaken met betrekking tot de geldende wet- en regelgeving. Niet meer geldende wet- en regelgeving is verwijderd en nieuwe wet- en regelgeving is toegevoegd in het normenkader 2023. In het bijgevoegde normenkader 2023 zijn de toevoegingen ten opzichte van het normenkader 2022 geel gearceerd. Hierdoor kan snel en eenvoudig worden bepaald welke nieuwe aanpassingen in 2023 zijn gemaakt ten opzichte van het normenkader 2022. Omwille van de overzichtelijkheid zijn de niet meer geldende wet- en regelgeving niet zichtbaar gemaakt in het bijgevoegde normenkader.

4.3 Het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid is geen verplichting vanuit de rechtmatigheidsverantwoording.

De kadernota rechtmatigheid volgend, maakt mede op advies van onze accountant het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid van de gemeente Emmen met ingang van het boekjaar 2023 geen onderdeel meer uit van het normenkader. Toetsing van het interne inkoopbeleid is geen verplichting vanuit de

rechtmatigheidsverantwoording, arbeidsintensief en derhalve ervoor gekozen het geen onderdeel van het normenkader 2023 te laten zijn. Ook om efficiënt met onze middelen (tijd en geld) om te gaan. Overeenkomstig de Kadernota Rechtmatigheid 2023 vallen collegebesluiten niet onder de rechtmatigheidsverantwoording, tenzij de verantwoording hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen. De raad heeft het vaststellen van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid overgedragen aan het college. In dit kader is het inkoop- en aanbestedingsbeleid niet opgenomen in het normenkader 2023, omdat het bevoegdheden zijn die de raad zelf gedelegeerd heeft aan het college.

4. Kanttekeningen:

N.v.t.

5. Financiën:

N.v.t.

6. Uitvoering:

Toetsingskader

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne beheersing moet het normenkader worden geoperationaliseerd. Ten behoeve van de uitwerking is het van belang dat bekend is welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor het rechtmatigheidsbeheer. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording gaat het daarbij om de bepalingen waar voor de gemeente financiële consequenties uit kunnen voortkomen.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het college en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In een toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing.

Conform planning wordt voor het einde van het kalenderjaar 2023 het toetsingskader ter vaststelling aan het college aangeboden. Aangezien het toetsingskader een operationele activiteit betreft (uitwerking van het normenkader) is het niet noodzakelijk dat het toetsingskader ter vaststelling wordt aangeboden aan de raad. Dit is conform de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV.

Informatievoorziening aan en besluitvorming door de raad

Uw raad wordt op 15 november 2023 middels een informatiebijeenkomst geïnformeerd over de ontwikkelingen rond de rechtmatigheidsverantwoording respectievelijk de door het college voorgestelde uitgangspunten en besluiten.

Na vaststelling van het controleprotocol en het normenkader zal de accountant respectievelijk het college overeenkomstig handelen voor de accountantscontrole in het kader van de getrouwheid dan wel de rechtmatigheidsverantwoording 2023. Een concept-besluit is bijgevoegd.

Een concept-besluit is bijgevoegd.

Emmen, 7 november 2023

Burgemeester en wethouders van Emmen,

de gemeentesecretaris,



M. Plantinga-Leenders

de burgemeester,



H.F. van Oosterhout

Jaar Zaaknummer

2023 325329-2023

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Emmen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 7 november 2023;

besluit:

1. De goedkeuringstolerantie voor de accountantscontrole vast te stellen op 1% van de totale lasten (inclusief de toevoegingen aan de reserves) voor fouten en onzekerheden voor de boekjaren 2023 tot en met 2025.
2. De rapportagegrens voor de accountants(controle) vast te stellen op $\geq 10\%$ van de goedkeuringstolerantie voor fouten en onzekerheden voor de boekjaren 2023 tot en met 2025.
3. Het controleprotocol gemeente Emmen voor de boekjaren 2023-2025 vast te stellen.
4. Het normenkader voor het boekjaar 2023 vast te stellen, waarbij het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid geen onderdeel meer uitmaakt van het normenkader.

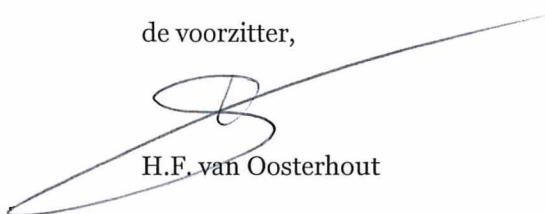
Vastgesteld in de openbare vergadering van 21 december 2023.

de griffier,



S. Engelen

de voorzitter,



H.F. van Oosterhout

