

ADVIES AUDITCOMMISSIE

Aan: Gemeenteraad

Datum: 6 februari 2025

Betreft: Raadsvoorstel Normenkader en Controleprotocol 2024

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad:

- akkoord te gaan met het vaststellen van het Normenkader 2024 en het Controleprotocol 2024;
- het college te verzoeken vanaf dit jaar (weer) het jaarlijkse Dienstverleningsplan ter vaststelling voor te leggen aan de gemeenteraad;
- het college te verzoeken over te gaan tot (meerjarige) vaststelling van het Controleprotocol per raadsperiode (met de mogelijkheid tot tussentijdse wijziging indien omstandigheden daarom vragen).

Inleiding

De accountant heeft ten behoeve van de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole boekjaar 2024 een Dienstverleningsplan 2024 opgesteld. Op basis van dit plan heeft het college het Controleprotocol 2024 opgesteld. Daarnaast heeft het college ten behoeve van de rechtmatigheidstoets het Normenkader 2024 opgesteld. Dit normenkader geeft het overzicht van alle relevante wet- en regelgeving voor de financiële rechtmatigheid.

Dienstverleningsplan 2024

De auditcommissie heeft 20 november 2024 een gesprek gehad met de accountant o.a. over zijn Dienstverleningsplan 2024. De auditcommissie was akkoord met dit plan en had verwacht dat die tegelijk met het Controleprotocol ter vaststelling aangeboden zou worden aan de gemeenteraad. Het college heeft er echter voor gekozen het Dienstverleningsplan niet te laten vaststellen door de raad, vanuit de gedachte dat dat plan in voldoende mate besproken is met de auditcommissie.

De auditcommissie kan zich niet vinden in deze gedachte van het college en adviseert de gemeenteraad om het college te verzoeken het jaarlijkse Dienstverleningsplan van de accountant ter vaststelling voor te leggen aan de gemeenteraad. De belangrijkste reden is dat in het Dienstverleningsplan ook de accenten staan waarvan de raad wil dat de accountant legt bij zijn interimcontrole. De auditcommissie spreekt deze accenten voor met de accountant en vindt het aan de raad om die vervolgens te bekrachtigen.

Normenkader 2024

Het Normenkader 2024 geeft alle voor de financiële rechtmatigheidstoets relevante wet- en regelgeving. Dit geeft het Normenkader een technisch karakter. Desondanks is het een wettelijke verplichting om dit kader (jaarlijks) vast te laten stellen door de gemeenteraad, omdat het overzicht het toetsingskader voor het college vormt.

De auditcommissie heeft geen opmerkingen bij het Normenkader 2024 en adviseert daarom de gemeenteraad om akkoord te gaan met het vaststellen van dit overzicht als toetsingskader voor de financiële rechtmatigheid.

Controleprotocol 2024

Inhoudelijk heeft de auditcommissie geen opmerkingen bij het Controleprotocol 2024. Belangrijk onderdeel van dit protocol zijn de goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De auditcommissie kan zich vinden in deze toleranties.

ADVIES AUDITCOMMISSIE

De auditcommissie vindt de opmerking van het college in het raadsvoorstel interessant dat jaarlijkse vaststelling van het Controleprotocol geen wettelijke vereiste is en dat dit ook meerjarig kan, bijvoorbeeld per raadsperiode of per aanbestedingsperiode van de accountant. Hierbij geeft het college aan dat het bij de nieuwe aanbesteding accountantsdiensten wil bekijken of het zinvol is om voor de (gehele) nieuwe aanbestedingsperiode het Controleprotocol te laten vaststellen door de raad in plaats van de jaarlijkse vaststelling.

De auditcommissie kan zich vinden in het meerjarig vaststellen van het Controleprotocol, maar heeft daarbij een voorkeur om dit per raadsperiode te doen (en niet per aanbestedingsperiode), met de opmerking dat als omstandigheden daarom vragen (bijvoorbeeld omdat de wettelijke toleranties wijzigen of omdat er een wisseling van accountants is) het mogelijk moet zijn om een tussentijdse wijziging van het Controleprotocol vast te stellen.

De auditcommissie adviseert de gemeenteraad om akkoord te gaan met het vaststellen van het Controleprotocol 2024. Daarnaast adviseert de auditcommissie de raad om het college te verzoeken om over te gaan tot meerjarige vaststelling van het Controleprotocol en wel per raadsperiode (met de mogelijkheid tot tussentijdse wijziging indien omstandigheden daarom vragen).