

Te besluiten om:

1. Het normenkader 2024 vast te stellen.
2. Het controleprotocol 2024 vast te stellen.

Inleiding

Het normenkader 2024 betreft de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving, die wordt betrokken bij de controle van de financiële rechtmatigheid. De rechtmatigheidscontrole heeft als doel om vast te stellen dat de baten, lasten, balansmutaties en de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de bepalingen in de geldende wet- en regelgeving. Het normenkader dient om de kaders vast te stellen, waarmee het college een rechtmatigheidsverantwoording over 2024 op kan stellen. Het college verklaart bij de jaarrekening onder andere aan de hand van deze kaders dat zij rechtmatig gehandeld heeft.

Vanuit zijn controlerende taak heeft uw raad een accountant benoemd. Jaarlijks stelt uw raad een controleprotocol vast op grond waarvan de accountant de jaarrekening moet controleren. Beide documenten stelt uw raad vast en vormen de kaders voor de accountant voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2024.

Argumenten

1.1 Het vaststellen van het normenkader is een wettelijke verplichting.

Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet heeft elke gemeente de wettelijke verplichting om een normenkader vast te stellen.

1.2 Conform het controleprotocol stelt de raad het normenkader vast.

Het is noodzakelijk een actueel normenkader vast te stellen, als onderdeel van de opdracht aan het college (financiële rechtmatigheidsverantwoording 2024) en de accountant (getrouwheid van de jaarrekening 2024).

1.3 Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de financiële rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf.

Bij dit voorstel wordt het normenkader voor financiële rechtmatigheid gegeven voor de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2024. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.

1.4 Uw raad stelt vanaf controlejaar 2023 het normenkader jaarlijks vast.

Per 1 januari 2023 is de wetgeving in het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV) met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording en de controle daarop veranderd. Ons college biedt uw raad jaarlijks ter vaststelling een actueel normenkader aan.

2.1 In het controleprotocol staan goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming: de strekking van de af te geven accountantsverklaring. Constaceert de accountant fouten en/of onzekerheden die gezamenlijk de tolerantiegrens overschrijden, dan krijgt de gemeente geen goedkeurende verklaring, maar een afkeurende of beperkende verklaring. Naast goedkeuringstoleranties zijn er ook rapporteringstolerantie. Fouten of onzekerheden ter grootte van deze tolerantiegrens moet de accountant in alle gevallen rapporteren.

Wij adviseren uw raad de goedkeuringstolerantie net als voorgaande jaren vast te stellen volgens de minimumeis van het Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Deze luiden als volgt:

<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeel-onthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Op basis van de begroting 2024 ná wijziging betekenen de genoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van afgerond € 3.278.000 (1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves) een totaal van onzekerheden van afgerond € 9.833.000 (3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves) de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet aantasten.

Voor de rapporteringstolerantie geldt als maatstaf dat de accountant in zijn accountantsverslag geconstateerde fouten en onzekerheden boven de 5% van de goedkeuringstolerantie fouten (€ 3.278.000) rapporteert. Deze materialiteit (de rapporteringstolerantie) bedraagt ongeveer € 164.000 op basis van de begroting 2024 ná wijziging (10e begrotingswijziging 2024).

De tolerantiecijfers worden jaarlijks op basis van de gerealiseerde cijfers inclusief toevoegingen aan reserves van het controlejaar bepaald.

Financiën

In de afgelopen jaren was er druk op het beschikbare budget voor de accountantscontrole. Dit werd onder andere veroorzaakt door het forse aantal SiSa-regelingen. Ook dit jaar zijn er ontwikkelingen die druk leggen op het beschikbare budget, zoals een verdere uitbreiding van het aantal SiSa-regelingen en het wijzigen van wet- en regelgeving (BBV). Met de accountant is de afspraak gemaakt dat de kosten van het meerwerk alleen in rekening worden gebracht na afstemming vooraf.

Kanttekeningen

1.1 Gedurende het jaar vinden er wijzigingen in wet- en regelgeving plaats.

De inventarisatie van zowel de externe wet- en regelgeving als de interne regelgeving is opge maakt in het derde kwartaal van 2024. In de verdere loop van 2024 kunnen hierin nog wijzigingen optreden c.q. vastgesteld worden. Als dit consequenties heeft voor het normenkader dan wordt uw raad daarover geïnformeerd of indien nodig verzocht de wijziging van het normenkader vast te stellen.

1.2 Uw raad moet besluiten over het normenkader.

Zonder een door uw raad vastgesteld normenkader kan de accountant niet een oordeel geven over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024.

2.1 Kunnen we de toleranties krapper zetten dan nu voorgesteld?

Als we de toleranties krapper zetten, dan zullen we bij eventuele fouten of onzekerheden eerder een afkeurende of beperkende verklaring krijgen. We maken het onszelf daarmee moeilijker. Ook zal de accountant dan een uitvoeriger controle doen (wat tot meer kosten zal leiden). Nu voldoen we aan de minimumeis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Bovendien komen met deze toleranties de belangrijke afwijkingen of fouten – als die er zijn – naar boven in de controle. Overigens kennen wij geen enkele gemeente die de toleranties krapper stelt.

2.2 Moeten we ieder jaar een controleprotocol vaststellen?

Het controleprotocol moet worden vastgesteld door uw raad. Dit hoeft echter niet ieder jaar. Veel gemeenten doen dit meerjarig, bijvoorbeeld bij een nieuwe raadsperiode of bij de benoeming van een nieuwe accountant. We zullen bezien of we bij de volgende aanbestedingsprocedure het controleprotocol meerjarig vast laten stellen gelijk in overeenstemming met de termijn van de overeenkomst met de accountant.

Vervolg

Na het vaststellen van het Normenkader 2024 door de raad zijn de noodzakelijke voorbereidingen voor de jaarrekening 2024 getroffen.

Bijlagen

1. Normenkader 2024.
2. Controleprotocol 2024.

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,
De secretaris, De burgemeester,

mr. G.A. Karssenbergh

mr. M. Boumans MBA MPM