

No.:

Portefeuillehouder:
Wethouder Hoek

Afdeling:
Middelen

Behandelaar:
L.M. van de Wouw

De raad van de gemeente Tholen

Tholen, 10 januari 2023

Onderwerp: Voorstel om het controleprotocol 2023 vast te stellen en kennis te nemen van het intern controleplan 2023 -2024

Geachte raad,

Aanleiding en probleemstelling

Uw raad heeft aan Baker Tilly de opdracht verstrekt om voor de gemeente Tholen de accountantscontrole, als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet, uit te voeren. De accountant baseert zich bij deze opdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het door uw raad vast te stellen protocol accountantscontrole. In dit controleprotocol worden de lokale afspraken (kaders) voor de uitvoering van de accountantscontrole vastgelegd.

Doelstellingen en gewenste resultaten

- **Controleprotocol 2023**

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 van de gemeente Tholen. Aanvullend heeft het controleprotocol als doel nadere aanwijzing te geven aan het college over het ambitieniveau voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 en de daarbij te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagegrens. Voor verdere toelichting met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording verwijzen wij u naar het bijgevoegde plan van aanpak dat door uw raad is vastgesteld op 11 november 2021.

Het controleprotocol 2023 (inclusief normenkader) is als bijlage bij dit voorstel bijgevoegd.

- **Intern controleplan 2023 – 2024**

Het college is verantwoordelijk voor de interne controle. De directie is ambtelijk opdrachtnemer en voert de interne controle zoveel als mogelijk uit, tijdens en binnen het proces (bijvoorbeeld door functiescheiding in het proces aan te brengen). Verbijzonderde interne controle is een aanvulling op de al bestaande IC-maatregelen, enerzijds gericht op een beoordeling of de beoogde interne controles in het proces daadwerkelijk functioneren en effectief zijn, anderzijds aanvullend op de bestaande controles in de uitvoering. Bij verbijzonderde interne controle voert iemand van buiten het betreffende werkproces een controle uit. De rechtmatigheidscontrole is veelal een vorm van verbijzonderde interne controle. Jaarlijks worden nieuwe ontwikkelingen, bevindingen uit voorgaande (verbijzonderde interne) controles en de bevindingen van de accountant uit de managementletter opgenomen in het eerstvolgende controleplan. Uit de concept managementletter blijkt dat de verbijzonderde interne controle binnen de gemeente Tholen in de huidige opzet kwalitatief goed wordt uitgevoerd. De inhoud en reikwijdte van de uitgevoerde controles zijn in opzet adequaat. Met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording biedt dit een solide basis waarop de controles zich verder kunnen door ontwikkelen.

Het bijgevoegde intern controleplan is reeds vastgesteld door ons college, maar gezien de komende rechtmatigheidsverantwoording en ter stimulering van de dialoog tussen college en gemeenteraad wordt ook dit document ter kennisgeving meegezonden.

Kaders

Er bestaat geen wettelijke verplichting tot het vervaardigen van een controleprotocol. De gemeenteraad kan de lokale afspraken bijvoorbeeld ook (voor een deel) in de verordening ex. Artikel 213 Gemeentewet en de verplichte opdrachtbevestiging aan de accountant opnemen. De gemeente Tholen geeft echter, evenals de meeste gemeenten, de voorkeur aan uitwerking van de lokale afspraken door middel van een eigen controleprotocol.

In het controleprotocol 2023 zijn de wijzigingen met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording verwerkt, welke ingang vindt vanaf boekjaar 2023. Het protocol is met name gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid 2022 zoals deze in 2022 door de Commissie BBV is gepubliceerd.

Verdere procedure/planning

Het besluit wat nu wordt voorgelegd is afgestemd met onze accountant Baker Tilly.

Voorstel

Wij stellen u voor:

1. Als ambitieniveau voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023 variant 1 te kiezen, te weten: verantwoording gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van de wettelijke normen;
2. Een goedkeuringstolerantie vast te stellen van een percentage van het lastentotaal, inclusief toevoegingen aan de reserves, van 1 % voor fouten en 3% voor onzekerheden;
3. Een rapporteringstolerantie vast te stellen van € 100.000 voor het opnemen van afzonderlijke fouten en onzekerheden in het verslag van bevindingen door de accountant;
4. Een verantwoordingsgrens te hanteren voor fouten en onduidelijkheden van 1% van het lastentotaal, inclusief toevoegingen aan de reserves. Hierbij vindt aansluiting plaats met de grens van 1% voor de accountant ten behoeve van de afgifte van de goedkeurende controleverklaring (goedkeuringstolerantie);
5. Een rapporteringsgrens te hanteren van € 100.000, voor het rapporteren van fouten en onduidelijkheden (afzonderlijk) in de paragraaf bedrijfsvoering door het college van B&W;
6. Kennis te nemen van het interne controleplan 2023-2024;
7. Het controleprotocol 2023 vast te stellen.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Tholen,
de secretaris de burgemeester

J.K. Fraanje

M.L.P. Sijbers