Onderwerp: Controleprotocol accountantscontrole 2021

Vergaderdatum:		Registratienr:	Z/21/163072 276299
Portefeuillehouder:	P. Janssen	Steller:	Houben, Miriam (Beekdaelen)

Aan de Raad

Voorstel: Het controleprotocol accountantscontrole 2021 vast te stellen

Inleiding:
Aan RSM Nederland Services N.V. is de opdracht verstrekt om de controle van de Jaarrekening 2021 uit te voeren. De controlewerkzaamheden omvatten naast het oordeel over de getrouwheid ook een oordeel over de rechtmatigheid. Vanuit zijn controlerende rol stelt de raad dit protocol vast. Het controleprotocol vormt voor dit laatste onderdeel een essentieel instrument, omdat dit document de kaders aangeeft voor de uit te voeren rechtmatigheidscontrole.

Aan welke global goals draagt dit voorstel bij?
n.v.t.

Argumenten:
1.1 In het controleprotocol legt de raad de controletoleranties vast
Middels dit protocol bepaalt de raad de kaders voor de accountantscontrole. In hoofdstuk 4 van het voorliggende protocol zijn de te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties vastgelegd. Evenals vorig jaar is ervoor gekozen om deze toleranties gelijk te stellen aan het wettelijke minimumkader conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Op basis van de begroting 2021 betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten in de Jaarrekening van circa € 941.000,-en een totaal van onzekerheden van circa € 2.823.000,– de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringtolerantie wordt voor 2021:
- bij de exploitatierekening 20% van de lasten van het betreffende deelprogramma met een minimum bedrag van € 50.000;
- bij de balans 20% van de betreffende balanspost met een minimum bedrag van € 50.000.

1.2 In het voorwaardencriterium worden de te controleren processen vastgelegd.
De gemeenteraad geeft in het voorwaardencriterium (onderdeel 5.3 van het controleprotocol) aan welke processen onderwerp van controle door de accountant zijn in het kader van rechtmatigheid.
De rechtmatigheidstoets zal zich over 2021 beperken tot de aspecten die betrekking hebben op recht (harde bepalingen, waarbij ‘sanctie’ bestaat dat het recht wordt ontnomen) hoogte (bepalingen omtrent de berekening) en duur (termijnen van verstrekking, toekenning of werkingsperiode).

1.3 Het controleprotocol 2021 is gewijzigd t.o.v. het controleprotocol 2020

In aanloop naar de rechtmatigheidsverantwoording door het college, die naar alle waarschijnlijkheid in 2022 verplicht zal worden, zijn de processen beoordeeld op financiële omvang en risico's. Ten gevolge van deze beoordeling zijn de volgende processen aan het controleprotocol toegevoegd:

- Leges Burgerzaken
- Leerlingenvervoer
- Huuropbrengsten

Kanttekeningen en risico's:
Er zijn geen kanttekeningen.

Financiën:
Aangezien de toegevoegde processen reeds deel uitmaakten van de accountantscontrole, heeft dit voorstel geen financiële consequenties.

Vervolgtraject en verantwoording:
De accountant stelt de raad middels het rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2020 op de hoogte van zijn bevindingen.

Communicatie:
n.v.t.

Bijlage:

- Raadsbesluit
- Controleprotocol (275982)

Burgemeester en wethouders van Beekdaelen,

De loco-secretaris, De burgemeester,

Mevr. Mr. S.M.J. Troisfontaine Dhr. ing. E. Geurts