GEMEENTE
MAASGOUW.

Raadsvergadering
05-03-2024

Documentnummer: D/24/135648
Zaaknummer: Z/23/121888

Voorstel tot vaststelling van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023

Van:	*College (portefeuillehouder Schneider)*
Voorstel:	Voorgesteld wordt om: 1. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023 vast te stellen. 2. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 in te trekken.
Bijlagen:	**Bijgevoegd:** Controleprotocol 2023 inclusief normenkader. **Ter inzage:** Niet van toepassing.

Namens het college van burgemeester en wethouders,
De secretaris,

Toelichting
Voorstel tot vaststelling van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023

Inleiding:
In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient de gemeenteraad aan te geven wat de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn en welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van controle zal zijn.
De gemeenteraad wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met dit controleprotocol 2023 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren.

Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente Maasgouw om een jaarrekening op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om deze jaarrekening te controleren en hierbij een controleverklaring af te geven.

Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is de opzet van het controleprotocol en normenkader aangepast. De controle van de financiële rechtmatigheid is geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het College van B&W. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het College van B&W.

De gemeenteraad dient voorafgaand aan de werkzaamheden van de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2023 een besluit over het controleprotocol te nemen. De gemeenteraad heeft op 30 mei 2023 aan RSM Netherlands Accountants NV opdracht verstrekt voor de jaren 2023-2026 met optionele verlenging van maximaal 4 jaar, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet. De controle van de jaarrekening 2023 vindt vanaf april 2024 plaats.

Het controleprotocol voor de jaarstukken 2023 is als bijlage bij dit voorstel bijgevoegd.

Beslispunten:
1. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023 vast te stellen.
2. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 in te trekken.

Argumenten:
1.1. Jaarlijkse vaststelling van een actueel norm- en toetsingskader in de vorm van een controleprotocol is wettelijk verplicht op grond van de controleverordening art 213GW en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Aanpassingen ten opzichte van het controleprotocol 2022 hebben betrekking op:
   - Aanpassing van jaartal (2023 i.p.v. 2022)
   - Aanpassing goedkeuringstolerantie (€ 850.000 i.p.v. € 770.000)
   - Aanpassing rapporteringstolerantie (€ 100.000 i.p.v. 1% van begrotingstotaal)
   - Actualisering van het normenkader; dit is een inventarisatie van de lokale relevante wetgeving die van toepassing is voor uitvoering van de accountantscontrole
   - Actualisering als gevolg van rechtmatigheidsverantwoording door het college

1.2. Door instemming met het raadsvoorstel en het controleprotocol 2023 heeft de accountant een norm- en toetsingskader ter beschikking aan de hand waarvan de controlewerkzaamheden kunnen worden uitgevoerd. Er wordt een goedkeuringstolerantie (grensbedrag) gehanteerd van 1% van de exploitatielasten. Met een begrotingstotaal van € 85 mln in 2023 komt dit neer op een bedrag van afgerond ca. € 850.000 (was € 770.000 in 2022). De rapportagetolerantie is met € 100.000 in lijn gebracht met de MER-gemeenten.

1.3. In het contract met accountant RSM is ook uitgegaan van een tolerantiegrens van 1%.
Dit komt overeen met de wettelijke ondergrens. Hantering van een nóg lagere ondergrens zou leiden tot onevenredig toenemende controlekosten zonder dat dit de oordeelsvorming over de jaarrekening beïnvloedt.

1.4. In het controleprotocol 2023 wordt (evenals in 2022) voorgesteld enkele bepalingen uit te zonderen van het normenkader. Door het uitsluiten enkele bepalingen in het kader van de accountantscontrole vallen deze buiten de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarmee wordt voorkomen dat deze onderdelen onbedoeld worden gekwalificeerd als rechtmatigheidsfouten.

De uit te zonderen regelgeving betreft:
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid
Voor wat betreft het aanbestedingsbeleid is sprake van een wettelijk kader op basis van Europese en nationale wetgeving. Daarnaast is qua regelgeving voor inkopen/aanbestedingen met lagere contractwaarde het (nog stringentere) lokaal het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid van toepassing (vastgesteld raad 2 juni 2020). Net als voorgaand jaar wordt voorgesteld om het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid buiten het norm- en toetsingskader van de accountant te houden. Dit vanwege bewerkelijke integrale verbijzonderde interne controle op het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid.
Overigens blijft toetsing op naleving van nationale- en Europese aanbestedingsregels onverminderd van kracht. Verder zal in plaats van integrale toetsing wel steekproefsgewijs verbijzonderde interne controle worden uitgevoerd om rechtmatige inkoop en aanbesteding volgens het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid te toetsen en verbeteringen in het inkoopproces aan te brengen.

- Levering zorg versus privacy
M.b.t. Jeugdhulp en Wmo geldt de wettelijke eis dat het recht op zorg ontstaat op basis van een verwijzing door een indicerend orgaan of medisch specialist (zie artikel 4 en 5 Verordening maatschappelijke ondersteuning en Jeugdhulp gemeente Maasgouw 2020). Omdat de gemeente niet zelf over deze informatie (het zgn. 'verwijzingsbriefje') beschikt, kan zij dit niet overleggen. De gemeente kan op basis van de privacywetgeving deze informatie ook niet opvragen. De kosten die voortvloeien uit de geleverde zorg komen in de gemeentelijke exploitatie tot uitdrukking en maken deel uit van accountantscontrole. Aan de raad wordt daarom voorgesteld af te zien van de controle op de aanwezigheid van medische verwijzingen.

De uitzonderingen in het kader van de coronacrisis (zoals opgenomen in controleprotocol 2022) zijn komen te vervallen.

Kanttekeningen:
Niet van toepassing.

Samenhang met andere Beleidsdocumenten:
Het controleprotocol vloeit voort uit de vastgestelde Controleverordening gemeente Maasgouw (art. 213GW), waarin de accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant volgens jaarlijks vast te stellen eisen (vastgesteld 10 oktober 2023).
Het controleprotocol 2023 is opgesteld ten behoeve van accountantscontrole van de jaarrekening 2023. Deze jaarrekening wordt op 9 juli 2024 ter vaststelling aan de raad aangeboden.

Communicatie:
Het controleprotocol 2023 is afgestemd met accountant RSM en met SC MER (Bedrijfsvoering).
Verder wordt het controleprotocol afgestemd met de Auditcommissie.
De Auditcommissie is in de gelegenheid gesteld om bijzondere aandachtspunten voor de accountantscontrole 2023 aan te dragen. De accountantscontrole wordt namelijk uitgevoerd in opdracht van de raad ter ondersteuning van de controlerende functie. De Auditcommissie heeft in de vergadering van 8 november 2023 de precaire financiële positie van de Mutsaersstichting als specifiek aandachtspunt aangedragen aan de accountant. De accountant zal hierover rapporteren in het accountantsverslag.

Financiën
Niet van toepassing.

Planning en uitvoering:
De interne planning voor opstellen van de jaarrekening en de daaropvolgende controlewerkzaamheden door de accountant zijn erop gericht dat de controleverklaring bij vaststelling van de jaarrekening 2023 beschikbaar is (raad 9 juli 2024). De langere doorlooptijd wordt aangehouden omdat (net als bij de voorgaande jaarrekeningen) rekening moet worden gehouden met opstellen van jaarverantwoordingen van zorgaanbieders en de controle hierop. Nieuw voor 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Deze zal ook pas als sluitstuk aan de jaarstukken 2023 door het college worden toegevoegd, waarna vervolgens de accountant moet beoordelen of deze rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave is.

Bijlagen:
1. Controleprotocol 2023 inclusief normenkader

Team: Bestuurszaken, Strategie en Control