

Raadsvoorstel

Waalre, 8 februari 2022

Vergaderdatum	: 10 mei 2022
Voorstelnummer	: 2022-35
Zaaknummer	: 141558
Portefeuillehouder :	: Wethouder M. Pieters
Naam opsteller	: R. Hart
Naam voorstel	: Voorstel tot het vaststellen van het controleprotocol en normenkader 2021
Grondslag raadsbesluit	: Artikel 213 gemeentewet: vastleggen raadsriteria voor het controleprotocol en normenkader voor de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2021.

Voorgesteld besluit:

Het controleprotocol 2021 inclusief het normenkader vast te stellen.

Onderwerp

Controleprotocol en Normenkader 2021

Voorstel

Het controleprotocol 2021 inclusief het normenkader vast te stellen

Inleiding

Het controleprotocol wordt jaarlijks door de raad vastgesteld. Het controleprotocol is de invulling van de opdracht van de raad aan de accountant om een oordeel te geven over de aspecten van getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2021. De gemeenteraad is de opdrachtgever voor de accountant.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Het controleprotocol is t.o.v. 2020 ongewijzigd gebleven.

De accountantscontrole geeft een oordeel over de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva. De accountant spreekt zich uit over de rechtsmatigheid van het jaarverslag.

Het normenkader 2021, zie bijlage 1 heeft t.o.v. 2020 weinig wijzigingen ondergaan, alleen de jaartallen zijn aangepast en nieuwe verordeningen zijn erbij gekomen.

Het contract met het accountantskantoor Astrium Overheidsaccountants duurt tot en met 2021, dit is inclusief de verlenging van het contract met 2 jaar.

Beoogd resultaat

Het verkrijgen van een accountantsverklaring m.b.t. de jaarstukken 2021.

Argumenten

1.1. Op grond van de gemeentewet moet de accountantscontrole plaatsvinden van de jaarrekening.

- Op 1 september 2017 heeft de gemeenteraad Astrium Overheidsaccountants de controleopdracht verstrekt voor de boekjaren 2017 t/m 2019. Vorig jaar is besloten om het contract met 2 jaar te verlengen tot en met 2021.
- In de controleverordening van Waalre zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.

1.2. Voorkomen dat gemeente Waalre gekort wordt op de algemene Uitkering

- Het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring is een voorwaarde om niet gekort te worden op de Algemene Uitkering.

1.3. Voorwaarden scheppen om het risico op verkrijging van een niet-goedkeurende accountantsverklaring te verkleinen.

- Enkele artikelen uit de Verordening van WMO en Jeugdzorg die betrekking hebben op prestatiemetingen, die niet uitvoerbaar zijn, uit te sluiten van de controle. Voor verdere toelichting op het uitsluiten van specifieke artikelen van de genoemde verordeningen, zie bijlage 2.

1.4 Contract verlenging voor 2 jaar

- in de contractvoorwaarden staat de optie dat het contract voor 2 jaar voortgezet kan worden. Vorig jaar was al besloten om het contract met 2 jaar te verlengen. In 2021 is al gestart met een aanbestedingsprocedure voor het selecteren van de accountant.

Kanttekeningen

1.1. Risico op een niet-goedkeurende verklaring

- Ondanks het uitsluiten van specifieke artikelen van de Verordeningen van de WMO en Jeugdzorg is er een risico op een niet-goedkeurende verklaring. Er is een bijlage 3 (onderdeel risico's en uitzonderingen) opgenomen die uitleg geeft over deze mogelijke risico's.

Kosten en dekking

Aan dit voorstel zijn geen extra kosten verbonden. De kosten van de accountant zijn al structureel opgenomen in de meerjarenbegroting.

Duurzaamheid

De controlegegevens en het controledossier zijn volledig gedigitaliseerd. De controlegegevens worden geüpload naar de portal van Astrium Accountants.

Burgerparticipatie

n.v.t.

Inclusieve samenleving

n.v.t.

Communicatie

n.v.t.

Vervolprocedure en planning

Astrum Accountants zal geïnformeerd worden over het raadsbesluit, via de interim controle.

De ambtelijke organisatie heeft van januari tot en met april de tijd om de jaarstukken op te stellen.

Vanaf week 17 start de accountant met de jaarrekeningcontrole en de accountant zal in week 16 (18 april) tot en met week 18 in huis zijn.

In de maand mei - juni moet het raadsvoorstel jaarverslag 2021 het bestuurlijk proces doorlopen.

Voor 15 juli moeten de goedgekeurde jaarstukken aan Gedeputeerde Staten zijn aangeboden.

Bijlagen onderdeel van het voorstel

Bijlage 1: Controle protocol 2021 incl. normenkader 2021

Bijlage 2: Uitzonderingen artikelen WMO en Jeugdzorg (Verordeningen)

Bijlagen ter informatie

Bijlage 3: informatie over knelpunten van de Verordeningen

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

gemeentesecretaris,

Handwritten signature of mr. drs. R.L. Franken, consisting of the initials 'b.a.' followed by a stylized signature.

mr. drs. R.L. Franken

waarnemend burgemeester,

Handwritten signature of dr. A.J.W. Boelhouver, consisting of a stylized signature.

dr. A.J.W. Boelhouver