gemeente Moerdijk

RAADSVOORSTEL

Onderwerp: Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s)	:	Voorzitter Rekeningcommissie
Datum commissiebehandeling	:	14 oktober 2021
Datum raadsbehandeling	:	4 november 2021
Agendering en agendanummer	:	BM 0805
Fase raadsbehandeling	:	Meningvormend
Zaaknummer	:	325609

Bijlagen:
1. Controleprotocol

Gevraagd raadsbesluit
In te stemmen met het controleprotocol 2021 en de daarin uitgewerkte uitgangspunten.

(Publieks)Samenvatting
De gemeenteraad stelt jaarlijks richtlijnen op waar de accountant bij de controle op de jaarrekening rekening mee moet houden.

---

gemeente Moerdijk

Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

De kaders voor de accountantscontrole op de jaarrekening worden jaarlijks door de gemeenteraad vastgesteld.

Belang

Het college legt met het jaarverslag en de jaarrekening verantwoording af over het gevoerde beleid en het gevoerde beheer van de financiële middelen. Het is de accountant die voor en in opdracht van de gemeenteraad controleert of het gevoerde beleid en beheer rechtmatig heeft plaatsgevonden.

Centrale vraag

Biedt het controleprotocol voldoende handvatten aan de accountant om de gemeenteraad adequaat te informeren over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening?

Beoogd maatschappelijk resultaat

Het door het college opgestelde jaarverslag en de jaarrekening moet voldoen aan in wet- en regelgeving neergelegde kaders. Deze kaders zijn de weerslag van maatschappelijke ontwikkelingen op dit gebied en moeten er voor zorgen dat de gegevens die in deze verantwoordingsdocumenten zijn vermeld voldoen aan maatschappelijke aanvaardbare normen. Daarmee dragen deze documenten bij aan de betrouwbaarheid van het gemeentebestuur.

Kaders

Het protocol is gebaseerd op de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), en de lopende overeenkomst met Astrium.

Argumenten

Pro

Sinds een aantal jaren blijven de beleids- en uitvoeringsregels die het college heeft vastgesteld buiten het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. Deze regels vormen een verdere uitwerking van de regels, die door de gemeenteraad dan wel door andere overheidsorganen zijn opgelegd. In beleidsregels wordt de verhouding tussen de ambtelijke organisatie als opdrachtnemer en het college als opdrachtgever neergelegd.
Het college legt verantwoording af over de wijze waarop zij invulling heeft gegeven aan het door de gemeenteraad vastgestelde beleid, alsook het beleid dat door andere overheidsinstanties is opgelegd. Daarbij past een verantwoording op het niveau van door de gemeenteraad en andere instanties opgelegde regels.

Contra

Het opnemen van de beleids- en uitvoeringsregels in het controleprotocol zorgt er voor dat de accountant bij zijn rechtmatigheidsoordeel ook de naleving van afspraken van het college met de ambtelijke organisatie betrekt.

Alternatieven

Bij het opstellen van het controleprotocol wordt uitgegaan van de eisen uit het BADO. Hier kan in die zin van worden afgeweken, dat er strengere normen worden gehanteerd. De vraag is echter of strengere eisen daadwerkelijk van invloed is op de verslaglegging en de verantwoording door het college. Zeker is wel dat dit leidt tot stringentere controles en aanzienlijke hogere controlekosten en dat dit eerder tot onthouding van rechtmatigheid leidt.

Maatschappelijk draagvlak
Een verantwoording, die door de accountant is goedgekeurd, draagt bij aan het vertrouwen dat men in de lokale overheid kan hebben.

Financiële consequenties
Dekking
De kosten voor de accountantscontrole zijn in de begroting opgenomen en zijn gebaseerd op de in 2019 door Astrium opgegeven prijs bij de opdrachtverlening.

Subsidieverwerving
Subsidieverwerving is niet van toepassing

Communicatie
De accountant heeft bij de vergadering van de Rekeningcommissie kennis kunnen nemen van het concept en wordt na vaststelling van het controleprotocol daarover geïnformeerd.

Realisatie: risico's, planning en evaluatie
De accountant is voor zijn werkzaamheden in belangrijke mate aangewezen op het voorwerk van de organisatie. De organisatie is zelf verantwoordelijk voor de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controle, alsmede de interne beheersingsmaatregelen die binnen de verschillende administratieve processen en systemen zijn ingebouwd.

De planning van de werkzaamheden is als volgt:

Interim controle:	oktober/november 2021
Bespreking management-letter	9 december 2021
Controle jaarrekening	mei 2022
Bespreking jaarrekening	mei/juni 2022
Bespreking rapport van bevindingen	juni 2022
Vaststelling jaarrekening	begin juli 2022

Na afloop van de werkzaamheden wordt de werkwijze en de manier van rapporteren met de accountant besproken.

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen van de griffier via telefoonnummer 0168-373414, of via e-mail naar griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 22 september 2021

Namens de Rekeningcommissie

L. Schreuders
Voorzitter

A. Goslings
Griffier

gemeente Moerdijk

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 4 november 2021

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van de Rekeningcommissie d.d. 22 september 2021

overwegende dat:
- De gemeenteraad opdrachtgever is voor de controle op de jaarrekening

gelet op:
- artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet;
- het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
- de Controleverordening 2004;
- de Financiële verordening gemeente Moerdijk
- de met Astrium gesloten overeenkomst;

BESLUIT

1. het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 van de gemeente Moerdijk vast te stellen;
2. in te stemmen met de navolgende algemene uitgangspunten voor de controle m.b.t. getrouwheid én rechtmatigheid:
   De controle op van de jaarrekening zal zijn gericht op het afgeven van een oordeel over:
   a. de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
   b. het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
   c. de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
   d. het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
   e. de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening
3. in te stemmen met de navolgende goedkeuringstoleranties"

	Strekking accountantsverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	**Goedkeurend**	**Beperking**	**Oordeel-onthouding**	**Afkeurend**
Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

4. de rapporteringstolerantie vast te stellen op € 100.000,00;
5. de volgende kostenoverschrijdingen buiten de oordeelsvorming over begrotingsrechtmatigheid te houden:
   a. kostenoverschrijdingen, die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, zoals subsidies of kostendekkende omzet;
   b. kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen, waarbij veelal pas bij het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding naar voren komt;

6. de navolgende aandachtspunten voor de accountantscontrole vast te stellen:
   a. uitvoering jeugdwet, met name het proces rond toekenning van jeugdhulp en de beoordeling van ingediende declaraties;
   b. toepassing functiescheiding aanvrager, controleur en goedkeurder;
   c. tijdigheid van administratieve handeling rond offertes en opdrachten t.a.v. boekingen in de projectadministratie.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 4 november 2021,

de griffier,	de voorzitter,
A. Goslings	A.J. Moerkerke