Molenlanden

Raadsvoorstel

Onderwerp	:	**Controleprotocol 2020**
Zaaknummer	:	1080930
Portefeuillehouder	:	Wethouder Visser
Publicatieniveau	:	Openbaar
Behandelend ambtenaar	:	Bert Waterman

Gevraagd Besluit

De gemeenteraad van Molenlanden besluit het Controleprotocol 2020 vast te stellen.

Inleiding

Aanleiding

Op 5 februari 2019 heeft uw raad de Controleverordening gemeente Molenlanden vastgesteld. Daarin staan algemene uitgangspunten voor de opdrachtverlening aan de accountant en de inrichting van - en rapportage over de accountantscontrole. Verzuimd is toen om een zogenaamd controleprotocol vast te stellen. Dit bevat uitgangspunten voor de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Bijgevoegd controleprotocol geeft hieraan invulling.

Belang

De Gemeenteraad stelt via het controleprotocol uitgangspunten die de accountant dient te hanteren bij de controle.

Centrale vraag

Kunt instemmen met het bijgevoegde controleprotocol?

Bestaand beleid, kaders en eerdere besluiten

-Artikel 213 Gemeentewet,
-Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)

Betrokkenheid derden en maatschappelijk draagvlak

De inhoud van dit protocol is besproken met de accountant. Deze kan zich hierin vinden.

Argumentatie

Dit protocol bestaat voor een groot deel uit bepalingen die algemeen gangbaar zijn. De kern wordt gevormd door de zogenaamde goedkeurings- en rapportagetoleranties. Dit zijn grenzen

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

die u kunt stellen aan de accountant om de jaarrekening goed te keuren en te rapporteren over de bevindingen.

Goedkeuringstolerantie.
In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden BADO zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De gemeenteraad mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de accountantsverklaring. Bijgaand protocol gaat uit van de gestelde minimumeisen. Deze zijn opgenomen in de tabel. Er zijn wat ons betreft geen redenen om scherpere grenzen te stellen. Deze komen ook overeen met de grenzen die in het programma van eisen bij de selectie voor de nieuwe accountant zijn opgenomen. Concreet betekent dit dat de jaarrekening wordt goedgekeurd als de fouten lager zijn dan 1% van de lasten inclusief reservemutaties. Als we uitgaan van de lasten volgens de jaarrekening 2019 betekent dit € 1.243.000. Echter als we dit uitgangpunt ook kiezen voor 2020 wordt het bedrag aanmerkelijk hoger. Dit houdt verband met de boeking van de opbrengst van de aandelen Eneco ad € 41.4 mln. Het bedrag wordt dan ca. € 1.660.000. Na afstemming met de accountant wordt u voorgesteld om eenmalige de reservemutatie van de opbrengst van de Enecoaandelen buiten beschouwing te laten. Hierdoor blijft de goedkeuringstolerantie op een gelijkmatig niveau.

Rapportagetolerantie.
Aan dit bedrag stelt het BADO geen minimumeisen. De raad is vrij om een bedrag te kiezen. Voorgesteld wordt om 5% van de goedkeuringstolerantie aan te houden (ca € 62.000). Concreet betekent dit dat de accountant alleen fouten rapporteert die hoger zijn. Dit uitgangspunt is ook in 2019 gehanteerd en is gangbaar bij gemeenten van deze omvang.

Financiële consequenties
Geen.

Vervolgproces en communicatie
Dit protocol wordt op de 23 november besproken in de auditcommissie. Vervolgens wordt het protocol samen met het normen en toetsingskader in de raad van januari 2021 geagendeerd. De verwachting is dat met ingang van 2021 het college verantwoordelijk wordt voor de rechtmatigheidsverantwoording. Er zal voor dat jaar een nieuw protocol worden opgesteld.

Bijlagen:
- Controleprotocol 2020.

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

Raadsbesluit

Onderwerp	:	Controleprotocol
Zaaknummer	:	1080930
Portefeuillehouder	:	Wethouder Visser

De raad van de gemeente Molenlanden, gelezen hebbend bovenstaand voorstel, besluit:

het Controleprotocol 2020 vast te stellen.

Aldus besloten tijdens de openbare raadsvergadering van de gemeente Molenlanden, gehouden op 26 januari 2020.

de griffier,	de voorzitter,
drs. M.A.J. Teunissen	drs. T.C. Segers MBA

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000