Raadsvoorstel

Onderwerp:	Voorlopig Normenkader 2022 en Controleprotocol accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2022
Portefeuillehouder:	C. Stolwijk
Datum college besluit:	21 december 2021
Behandelend ambtenaar:	Clementine Van Ruitenbeek - van Schaik
Registratienummer:	GZDGCB 331766/331795

Inleiding:

Bij de controle van de jaarrekening geeft de accountant een oordeel over de financiële rechtmatigheid. Bij het oordeel over de financiële rechtmatigheid hanteert de accountant het normenkader. In het voorlopig normenkader 2022 (hierna normenkader) is wet- en regelgeving opgenomen die gaat over financiële beheershandelingen. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, vastgesteld door het college en, met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, voor het eerst, ter vaststelling aan de raad aangeboden.

Het normenkader wordt “voorlopig” genoemd omdat het kader het hele jaar 2022 omspant en pas 31 december 2022 definitief mag worden genoemd. Het is zeer waarschijnlijk dat medio 2022 een actualisatie plaatsvindt. Het normkader staat samen met het controleprotocol accountantscontrole jaarstukken Culemborg aan de basis van de interne beheersing van de bedrijfsvoering. Vandaar dat gelijktijdig met het normenkader het controleprotocol ter besluitvorming aan de raad wordt aangeboden. Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet dient de accountant van de gemeente jaarlijks een getrouwheidsonderzoek naar de jaarstukken uit te voeren. In de ‘oude’ werkwijze werd ook een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarstukken verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uitgevoerd. In de ‘nieuwe’ werkwijze is de rol van de accountant erop gericht de rechtmatigheidsverantwoording van het college te toetsen op het voldoen aan vooraf vastgestelde rechtmatigheidscriteria. Het Controleprotocol geeft, als opdracht van de Raad, nadere aanwijzingen aan de accountant voor de uit te voeren controle.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van Culemborg besluit:

Het voorlopig normenkader en het controleprotocol voor de accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2022 vast te stellen.

Argumenten:

In verband met de wijzigingen in de wetgeving wordt eerst het wettelijk kader geschetst voordat we het belang van de rechtmatige bedrijfsvoering voor gemeente Culemborg beschrijven.

Wettelijk kader:

De Gemeentewet schrijft in artikel 213 voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarstukken. De accountant moet op grond van zijn controle een accountantsverklaring verstrekken en een verslag van bevindingen uitbrengen. In de Gemeentewet is voorgeschreven dat de jaarrekening na vaststelling door de gemeenteraad vóór 15 juli van het jaar volgend op het boekjaar moet worden ingediend bij de provincie Gelderland ondersteund door een accountantsverklaring.

Er is een wetswijziging aanstaande op het punt van de financiële verantwoording van het gevoerde beleid. Daarbij wordt de rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders zelf geïntroduceerd. Het college van burgemeester en wethouders zal met ingang van het boekjaar 2022 voortaan zelf, bij het opstellen van de jaarstukken, een standpunt innemen over de financiële rechtmatigheid. De aanstaande wetswijziging heeft gevolgen voor de hele interne beheersing en dat is ook de reden waarom het normenkader en controleprotocol nu reeds aan u wordt voorgelegd.

Het doel van deze wetswijziging is om de verantwoordelijkheid van het college voor de rechtmatigheid te verstevigen door meer focus te leggen bij het sturen op de kwaliteit van de processen, en minder op het bijbenen van het proces van de accountantscontrole. De rechtmatigheidsverantwoording past ook beter bij het uitgangspunt dat het college verantwoording aflegt aan de raad, en dat de accountant de door het college aangeboden verantwoording in opdracht van de raad controleert. De accountant toetst in de nieuwe situatie namelijk vooral of het standpunt van het college over de rechtmatigheid goed is onderbouwd en of het een getrouwe weergave is van de werkelijkheid.

In de Verordening Auditcommissie Culemborg 2018 is in artikel 3.2.a. geregeld dat de Auditcommissie zorgt voor de voorbereiding van het door de raad vast te stellen Controleprotocol.

In de Controleverordening zijn regels vastgesteld voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Belang voor de rechtmatige bedrijfsvoering van de gemeente:

Het vast te stellen normenkader is de basis voor de interne beheersing van de bedrijfsvoering. Uit het normenkader worden de risico's voor de rechtmatigheid benoemd en worden maatregelen geformuleerd om de risico's te kunnen beheersen. Deze maatregelen worden in de processen met een financiële component verwerkt en de werking ervan wordt getoetst door middel van de interne controle en de verbijzonderde interne controle die het hele jaar door plaatsvinden.

In opdracht van de Raad controleert vervolgens de accountant de opzet, het bestaan en de werking van de processen en de getrouwheid van de gegevens die uit de processen voortvloeien. De opdracht hiertoe wordt in het controleprotocol gegeven. Het doel van het Controleprotocol is dat de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Culemborg. De controles van de accountant worden uitgevoerd in september 2022 (interim controle) en april - mei 2023 (jaarwerk).

In overleg met – en op advies van de auditcommissie en accountant, is het controleprotocol accountantscontrole 2022 niet gewijzigd ten opzichte van het protocol uit 2021 en is in het normenkader geen verdere verdieping aangebracht, bijvoorbeeld door aanvullend interne inkoopregels toe te voegen. De reden hiervoor is dat de werking van een gewijzigd, aangescherpt controleprotocol en het meenemen van de interne inkoopregels een aanzienlijke hoeveelheid extra werk met zich meebrengt. Daarnaast kunnen de precieze consequenties van een gewijzigd protocol of

normenkader niet goed worden beoordeeld zolang we nog niet weten wat de impact van de nieuwe werkwijze zal zijn. Daarom eerst implementatie wijziging wet- en regelgeving, dan evalueren en leren van nieuwe werkwijze en daarna toepassen vernieuwingen, innovaties en eventuele verscherpingen in normenkader en/of controleprotocol .

Kanttekeningen:

Het is voorgeschreven dat de jaarrekening moet worden gecontroleerd. Als uw raad dit voorstel niet overneemt dan voert de accountant de controle uit volgens de regels en aanwijzingen die hij moet hanteren op grond van de toezichthoudende brancheorganisatie voor accountantsdiensten voor de decentrale overheden in de publieke sector.

Kosten, Baten, Dekking:

Aan dit voorstel zijn geen kosten verbonden. De kosten voor de accountantscontrole zijn al opgenomen in de begroting.

Personele en/of Juridische gevolgen:

De werkzaamheden die voortvloeien uit dit protocol en ter voorbereiding op de uitvoering van de accountantscontrole zijn onderdeel van de reguliere werkzaamheden. Dit betekent dat dit voorstel geen personele en/of juridische consequenties heeft.

Communicatie en Burgerparticipatie:

De Auditcommissie heeft het Controleprotocol 2022 besproken. Accountantsbureau Astrium Overheidsdiensten BV wordt van uw besluit in kennis gesteld. Burgerparticipatie is niet van toepassing.

Bijlagen:

- GZDGCB Controleprotocol voor de accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2022 (GZDGCB 331766/331796)
- GZDBCB Voorlopig Normenkader accountantscontrole 2022 (GZDGCB 331766/331797)

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB 331766/331795

De gemeenteraad van Culemborg besluit;

het voorlopig normenkader en het controleprotocol voor de accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2022 vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op ...

De griffier	De voorzitter
A.N. van Aarsen	G. van Grootheest