Raadsvoorstel

Portefeuillehouder:	Wethouder E. Heinrich
Datum B&W vergadering	8 juni 2021
Documentkenmerk:	12957-2021:508447 behorende bij zaak: 12957-2021

Aan de raad,

Onderwerp:

Controleprotocol 2021-2024 inclusief Rechtmatigheidsverantwoordingsgrenzen vanaf boekjaar 2021

Voorgesteld raadsbesluit/c.q. beslispunten

1. De te hanteren goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording 2021 vast te stellen.
2. Het Controleprotocol 2021- 2024 inclusief Normenkader 2021 vast te stellen.

Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid

Op grond van artikel 213 Gemeentewet stelt de raad bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.

Inleiding

Aanleiding

Al enkele jaren is sprake van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening van gemeenten. Gedurende 2020 is duidelijk geworden dat de invoering per 1 januari 2021 plaats zou moeten vinden en de eerste verantwoording over boekjaar 2021 in het voorjaar 2022 opgesteld dient te worden.

Het voorstel voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording maakt onderdeel uit van de tweede Nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers. De behandeling van dit voorstel in de Eerste en Tweede kamer heeft op dit moment (mei 2021) nog niet plaatsgevonden. Of het invoeringsjaar daadwerkelijk het verslagjaar 2021 zal zijn, is afhankelijk van de verdere parlementaire behandeling.

In het controleprotocol is wel reeds rekening gehouden met de inwerkingtreding door de vaststelling van de verantwoordingsgrens. Als de invoering vertraagd, dan kan hiermee een pilot jaar gedraaid worden en zijn de hoofdstukken 3.3 en 6 niet van toepassing voor boekjaar 2021. De aanbeveling is in dat geval wel om gebruik te maken van de hieronder voorgestelde grens om ervaring op te doen met de verantwoording.

De opzet van het controleprotocol en normenkader is aangepast. De controle van de rechtmatigheid is hiermee geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college zelf. Het controleprotocol is niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar is ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Het controle protocol wordt vastgesteld voor vier jaar van het verantwoordingsjaar 2021 tot en met het verantwoordingsjaar 2024. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd aan de gemeenteraad ter vaststelling voorgelegd.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Provinciale Staten en Gemeenteraden mogen de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen. Dit moet dan wel worden toegelicht in de controleverklaring. In praktijk wordt nauwelijks afgeweken van deze toleranties.

Voorstel

Het College stelt voor om de goedkeuringstolerantie gelijk te stellen aan de minimumeisen zoals opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit betekent een tolerantie van 1% voor fouten (1% van de lasten inclusief resultaatbestemming) en 3% voor onzekerheden (3% van de lasten inclusief resultaatbestemming). Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant gold tot en met 2020 om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in haar rapport van bevindingen.

Op basis van de begroting 2021 betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 250.000 en een totaal aan onzekerheden van circa € 750.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Voor de rapporteringstolerantie stelt uw Raad als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan € 50.000 rapporteert.

In onderstaand schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals het College voorstelt om door de gemeenteraad vast te stellen. Deze komen overeen met het wettelijk minimum en zijn overeenkomstig voorgaande jaren en advies accountant.

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

Kader

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213 zesde lid GW (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) alsmede de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV en de Richtlijnen voor de Accountantscontrole van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

Doelstelling/beoogd resultaat

Het resultaat van het voorstel is dat de verantwoordingsgrenzen passend bij de gemeente worden vastgesteld door uw Raad waardoor voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Argumenten en afweging

In dit voorstel zijn de ambities en mogelijkheden van de gemeente tegen elkaar afgewogen. In de komende jaren zou de ambitie van de gemeente kunnen worden bijgesteld en eventueel de goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens aangescherpt worden. Het is nu raadzaam om de ingezette lijn van de afgelopen jaren te blijven hanteren. Zoals in de Berap geconcludeerd is, is binnen de ambtelijke organisatie, met de beperkte beschikbare formatie, op dit moment onvoldoende kennis en ervaring aanwezig om de processen van de p&c cyclus adequaat te doorlopen. Ook is er een financiële afweging omdat de gemeente extra kosten moet maken om afwijkingen op te sporen en vast te leggen. De interne controle wordt dan duurder.

Risico's

n.v.t.

Financiële aspecten

Het voorstel kent geen financiële aspecten.

Duurzaamheid
Het voorstel kent geen duurzaamheidsaspecten.

Uitkomsten advies en inspraak:
n.v.t.

Communicatie
n.v.t.

Bijlagen

B1. Bijlage 1 Normenkader 2021 Concept
B2. Bijlage 2 Contactoverzicht
B3. Bijlage 3 Rapportages

U wordt uitgenodigd tot besluitvorming over te gaan.

Met vriendelijke groet,
namens het college van burgemeester en wethouders van Landsmeer,

L.A. (Léon) de Lange
burgemeester

P.G. (Peter) Küppers
gemeentesecretaris

Raadsbesluit

Portefeuillehouder:	Wethouder E. Heinrich
Datum raadsvergadering	8 juli 2021
Documentkenmerk:	behorende bij zaak:

De raad van de gemeente Landsmeer

Gelezen het raadsvoorstel van het college, voorstelnummer: 786205365143925 behorende bij zaak: 12957-2021

Gehoord de behandeling in de commissievergadering van de raad.

Raadsbesluit

1. De te hanteren goedkeuringstolerantie, verantwoordingsgrens en rapportagegrens m.b.t. de rechtmatigheidsverantwoording 2021 vast te stellen.
2. Het Controleprotocol 2021- 2024 inclusief Normenkader 2021 vast te stellen.

De raad van de gemeente Landsmeer,

F. (Femke) Koekoek
interim-griffier

L.A. (Léon) de Lange
voorzitter