Raadsvoorstel

Onderwerp:	Controleprotocol en normenkader jaarrekeningcontrole 2022
Vergaderdatum:	14 maart 2023
Documentnr. Corsa.:	RA23.001
Case nr. Corsa:	Z22002627
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

Te besluiten om:
1. De werkingsduur van het geldende controleprotocol met één jaar te verlengen;
2. Het normenkader voor de accountantscontrole 2022 vast te stellen;

Inleiding

In 2017 is besloten om de accountantscontrole voor de boekjaren 2017 en 2018, met verlengingsopties voor 2019 en 2020, op te dragen aan Crowe Foederer BV. Van de genoemde verlengingsopties is inmiddels gebruik gemaakt en ook voor de komende jaren is opnieuw de accountantscontrole opgedragen aan Crowe Foederer BV.
Op 27 februari 2018 heeft de raad onder nr. 010-2018 het controleprotocol voor de accountantscontrole vastgesteld voor de jaren 2017 t/m 2020. In februari 2022 heeft uw raad de werkingsduur van het geldende controleprotocol met één jaar verlengd voor het jaar 2021.
Voor het boekjaar 2022 is dus nog geen controleprotocol vastgesteld.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarbij behorende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening. Bij het controleprotocol behoort ook een inventarisatie van de wet- en regelgeving (het normenkader) in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd aan gewijzigde regelgeving (vooral gemeentelijke regelgeving).

Argumenten

1. De werkingsduur van het geldende controleprotocol met één jaar verlengen

Het was aanvankelijk de bedoeling dat de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het boekjaar 2021 een primaire verantwoordelijkheid van het college zou gaan worden, zodat de taken van de accountant op dat onderdeel zouden veranderen. Die wijziging is echter twee keer uitgesteld en gaat nu pas in met ingang van het boekjaar 2023.
Voor het boekjaar 2022 kan dus het bestaande protocol gehanteerd worden, maar dan moet de werkingsduur daarvan met één jaar verlengd worden. Omdat er geen wezenlijke wijzigingen zijn die invloed hebben op de accountantscontrole, wordt aan uw raad voorgesteld de werkingsduur van het geldende controleprotocol met één jaar te verlengen. Dat is de meest praktische methode om voor 2022 een vastgesteld protocol te hebben.

2. Vaststellen normenkader

Het normenkader is een document waarin met name de gemeentelijke regelgeving is opgenomen, waaruit financiële beheershandelingen voortvloeien. Onder regelgeving vallen ook beleidsregels. Hoewel gemeenten veel dezelfde dan wel soortgelijke regels hebben, is het normenkader nooit volledig gelijk aan dat van andere gemeenten. Landelijke wet- en regelgeving en eigen gemeentelijke verordeningen vallen op basis van de wet onder het door de accountant te hanteren normenkader. Deze hoeven dus eigenlijk niet in het vast te stellen normenkader opgenomen te worden. Omwille van een helder en volledig beeld wordt dat echter toch gedaan. De toegevoegde waarde van het vast te stellen normenkader ligt dus vooral op het gebied van geldende beleids- en uitvoeringsregels die betrekking hebben op financiële beheershandelingen. Natuurlijk moet een gemeente zich houden aan alle wetten en regels, maar alleen de financiële beheershandelingen vallen binnen de scope van de accountantscontrole. Het normenkader is besproken in de auditcommissie op 8 februari 2023 en hoeft niet door de raad vastgesteld te worden, maar binnen onze gemeente is dat wel gebruikelijk.

3. Mogelijkheid tot benoemen speerpunten accountantscontrole

In de overeenkomst met de accountant is de mogelijkheid opgenomen dat uw raad maximaal 2 onderwerpen aangeeft als extra speerpunt tijdens de accountantscontrole. Het gaat dus niet om onderzoeksopdrachten waarover een afzonderlijk rapport wordt uitgebracht maar om zaken die in het

verlengde van de accountantscontrole extra aandacht krijgen en waarover dan ook uitgebreider wordt gerapporteerd in het verslag van bevindingen. Per speerpunt wordt € 1.500,- in rekening gebracht.

Kanttekeningen

1. *Controleprotocol*

Als er geen geldend controleprotocol is, zal de accountant zich uitsluitend kunnen baseren op hetgeen wettelijk is voorgeschreven.
Omdat voor het boekjaar 2023 de verantwoordelijkheid voor het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening verschuift van de accountant naar het college van burgemeester en wethouders, zal ingaande het boekjaar 2023 een nieuw, daarop aangepast controleprotocol worden vastgesteld.

2. *Normenkader*

Bij het ontbreken van een normenkader zal de accountant bij de rechtmatigheidscontrole gemeentelijke beleids- en uitvoeringsregels niet meenemen in zijn beoordeling, maar zich uitsluitend baseren op wetgeving en gemeentelijke verordeningen.

3. *Speerpunten*

Het aangeven van speerpunten is -mede gelet op de extra kosten- zinvol als uw raad daar een specifieke meerwaarde in ziet.

Financiën

In de begroting is rekening gehouden met één speerpunt. Alleen het doorgeven van meer speerpunten leidt dus tot extra (niet geraamde) lasten van € 1.500,- per speerpunt.

Vervolg

De accountantscontrole 2022 is gepland in april 2023. Daarna zal het controledossier nog verder vervolmaakt worden en moet nog gewacht worden op de controle van de lasten in het sociaal domein (met name Jeugdzorg en Wmo-begeleiding). Die controle betreft controle van gemeentelijke lasten, maar vindt plaats in het kader van de accountantscontrole bij de GRSK, die door dezelfde accountant wordt uitgevoerd. In de loop van de maand mei zou het resultaat daarvan bekend moeten zijn.

Bijlagen

- Controleprotocol (corsa 22.00328)
- Normenkader 2022 (corsa 22.00427)

het college van burgemeester en wethouders,

dhr. J.P.P.S. Ruyters	mw. A.J.M.H. van de Ven
secretaris	burgemeester

Raadsbesluit

Vergaderdatum:	14 maart 2023
Onderwerp:	Controleprotocol en normenkader jaarrekeningcontrole 2022
Documentnr. Corsa.:	RA23.001
Case nr. Corsa	Z22002627

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 24 januari 2023
gehoord hebbende de Auditcommissie van 9 februari 2023

Besluit

1. De werkingsduur van het geldende controleprotocol met één jaar te verlengen;
2. Het normenkader voor de accountantscontrole 2022 vast te stellen;
3. Het volgende speerpunt te benoemen : verzocht wordt om een extra toelichting t.a.v. verantwoording extra gelden die buiten de Algemene Uitkering om ontvangen worden. Te weten : opvang Oekraïense vluchtelingen, Coronagelden (voor zover nog van toepassing in 2022) en extra gelden t.b.v. Klimaat- en Energiemaatregelen.

De raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

mw. J.M. van Dongen-Hermans mw. A.J.M.H. van de Ven