Gemeente Reusel-De Mierden

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Controleprotocol, normenkader en speerpunten accountantscontrole 2021
Vergaderdatum:	22 februari 2022
Documentnr. Corsa.:	RA22.002
Case nr. Corsa:	Z22000009
Opsteller:	Fred Schellekens
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

Te besluiten om:

1. De werkingsduur van het op 27-2-2018 onder nr. 010-2018 vastgestelde controleprotocol voor de jaren 2017 t/m 2020 uit te breiden met het boekjaar 2021
2. Het normenkader 2021 vast te stellen
3. Desgewenst maximaal 2 speerpunten te benoemen voor de accountantscontrole 2021

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 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. Voor het boekjaar 2021 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.
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 zou veranderen. Die wijziging is echter uitgesteld naar het boekjaar 2022.
De bedoelde wijziging in de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor het controleprotocol. Voor het boekjaar 2022 zal dus een nieuw controleprotocol worden opgesteld. Voor het boekjaar 2021 kan het bestaande protocol gehanteerd worden, maar dan moet de werkingsduur daarvan met één jaar verlengd worden.

Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd aan gewijzigde regelgeving (vooral gemeentelijke regelgeving). Het normenkader voor 2021 is bij dit voorstel gevoegd.

Uw raad heeft de mogelijkheid om voor de accountantscontrole maximaal 2 speerpunten te benoemen. Dat zijn dan onderwerpen die in de lijn liggen van de accountantscontrole en die daarin dan extra focus c.q. verdieping krijgen. In het verslag van bevindingen bij de accountantscontrole wordt daarover dan gerapporteerd. Een speerpunt is dus wezenlijk iets anders dan een specifieke onderzoeksopdracht. Per speerpunt brengt de accountant € 1.500,- in rekening.

Beoogd doel

Komen tot een geldig controleprotocol en door middel van het normenkader actuele uitgangspunten meegeven aan de accountant ten behoeve van de controle over het boekjaar 2021.

Argumenten

1.1. Het controleprotocol loopt tot en met het boekjaar 2020. Om ook voor het boekjaar 2021 zijn formele werking te kunnen hebben, moet ook voor 2021 een controleprotocol vastgesteld worden. Omdat er geen wezenlijke wijzigingen zijn, kan dat het gemakkelijkst vorm krijgen door de werkingsduur van het bestaande controleprotocol met één jaar uit te breiden.
Omdat voor het boekjaar 2022 de verantwoordelijkheid voor het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening verschuift van de accountant naar het college van burgemeester en wethouders, zal ingaande het boekjaar 2022 een nieuw, daarop aangepast controleprotocol vastgesteld moeten worden. Dat krijgt later dit jaar zijn beslag.

2.1. Het normenkader hoeft niet door de raad vastgesteld te worden, maar binnen onze gemeente is dat wel gebruikelijk.
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.

2.2. Net als het jaar 2020 heeft ook 2021 erg in het teken gestaan van de Covid-19 pandemie, die op heel veel gemeentelijke werkzaamheden zijn weerslag heeft gehad en nog heeft. Daardoor moet soms snel ingesprongen worden op actuele ontwikkelingen en maatregelen, waardoor bestaande regels soms in zekere mate “verbogen” dan wel versoepeld moeten worden toegepast omdat andere grote(re) schade zou kunnen ontstaan, direct dan wel in de verdere toekomst. Vooral de continuïteit van zorg (Wmo en jeugdzorg) is in dat opzicht belangrijk, maar bijvoorbeeld ook snelle en doeltreffende steun aan getroffen zelfstandigen. Anders dan in 2020 zijn nu voor een aantal zaken wel regels opgesteld, welke ook zijn opgenomen in het normenkader. Er blijven echter altijd zaken, waarbij een balans moet worden gezocht tussen de puur formele regels en de pragmatische toepassing in deze bijzondere tijden. Hiermee willen we zeker geen carte-blanche geven voor de rechtmatigheid, maar wel een realistische benadering in specifieke omstandigheid nastreven.

3.1. 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.

Consequenties

Als er geen geldend controleprotocol is zal de accountant zich uitsluitend kunnen baseren op hetgeen wettelijk is voorgeschreven. Bij het ontbreken van een normenkader zal de accountant bij de rechtmatigheidscontrole gemeentelijke beleids- en uitvoeringsregel niet meenemen in zijn beoordeling, maar zich uitsluitend baseren op wetgeving en gemeentelijke verordeningen.
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.

Samen Doen

N.v.t.

Vervolg

De accountantscontrole 2021 is gepland in april 2022. 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, welke door dezelfde accountant wordt uitgevoerd. In de loop van de maand mei zou het resultaat daarvan bekend moeten zijn.

Bijlagen

- Controleprotocol 2017 t/m 2020 (corsa 22.00328)
- Normenkader 2021 (corsa 22.00327)

het college van burgemeester en wethouders,

mr. R.P.B.M. Brekelmans
secretaris

mw. A.J.M.H. van de Ven
burgemeester

Raadsbesluit

Vergaderdatum:	22 februari 2022
Onderwerp:	Controleprotocol, normenkader en speerpunten accountantscontrole 2021
Documentnr. Corsa.:	RA22.002
Case nr. Corsa	

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 18 januari 2022

Besluit

Te besluiten om:

1. De werkingsduur van het op 27-2-2018 onder nr. 010-2018 vastgestelde controleprotocol voor de jaren 2017 t/m 2020 uit te breiden met het boekjaar 2021
2. Het normenkader 2021 vast te stellen
3. Als speerpunt(en) voor de accountantscontrole over het boekjaar 2021 voor te leggen aan de accountant:
   a)
   b)

De raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

dhr. J.C.M. van Berkel mw. A.J.M.H. van de Ven