

Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: 2677084

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekeningcontrole 2020

Voorstel

De gemeenteraad wordt gevraagd akkoord te gaan met het bijgevoegde controleprotocol 2020 inclusief de bijlagen begrotingscriterium, normenkader en uitsluitingen.

Samenvatting / openbare besluitenlijst

De accountant dient over een duidelijk referentiekader voor de accountantscontrole van de jaarrekening te beschikken. In het controleprotocol is opgenomen waar de accountant een oordeel over moet geven, welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties de accountant hierbij moet hanteren, wat de reikwijdte van de rechtmatigheidstoetsing is en op welke wijze de accountant rapporteert aan de gemeente.

Een belangrijk onderdeel van het controleprotocol is het normenkader, dit is een overzicht van relevante externe en interne wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole en wordt jaarlijks bijgesteld. De veranderingen zijn minimaal en zullen de controleverklaring in beperkte mate beïnvloeden. De belangrijkste punten zijn de kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen, de regeling grote projecten, de ToZo en de wet Normalisering Rechtspositie ambtenaren. Net als vorig jaar worden de interne beleidsregels van inkoop- en aanbesteding en de algemene reserve vastgoed & accommodaties opgenomen als uitsluiting.

Het controleprotocol is op 14 januari behandeld in de commissie Begroting & Verantwoording en op 4 februari in de ronde.

Met ingang van volgend boekjaar (2021) wordt dit proces aanzienlijk vervroegd. Om beter aan te sluiten op de rechtmatigheidsverantwoording door het college is het doel om het controleprotocol vóór aanvang van de interimcontrole te laten vaststellen door de raad.

Burgemeester
mr. J.Th.C.M. Verheijen

Gemeentesecretaris
mr. G.J.C. Kusters

Toelichting voorstel

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole. Als zodanig stelt de raad jaarlijks het controleprotocol vast. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de uitvoering van de jaarrekeningcontrole.

Het controleprotocol kent drie bijlagen:

- " Bijlage begrotingscriterium
- " Bijlage normenkader
- " Bijlage uitsluitingen

Ad. 1. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de raad is gerespecteerd. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever (gemeentewet) bepaald en worden door de raad nader ingevuld door middel van de programmabegroting en de verordening artikel 212 van de Gemeentewet.

Iedere begrotingsoverschrijding aan het einde van het boekjaar is onrechtmatig. Echter bepaalde soorten begrotingsoverschrijdingen wegen niet mee in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. In de bijlage worden hiervan verschillende voorbeelden gegeven.

De bijlage begrotingscriterium bevat geen bijzondere wijzigingen ten opzichte van voorgaand jaar.

Ad. 2. Het normenkader is een inventarisatie van de externe en interne wet- en regelgeving. De jaarlijkse actualisatie van dit normenkader is een coproductie tussen de teams, de teamcontrollers en concern control. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van het normenkader ligt bij het college.

Belangrijkste wijziging ten opzichte van voorgaand jaar: Ons normenkader is vrij uitgebreid. Op verzoek van de accountant is het normenkader opgeschoond met betrekking tot de interne beleidsregels. Het gaat bij het normenkader namelijk in hoofdzaak om externe en interne wet- en regelgeving, en raadsbesluiten.

Ad. 3. De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om te bepalen dat aan onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties worden verbonden. Daarmee worden deze bepalingen voor de rechtmatigheidstoets door de accountant niet in de oordeelsvorming betrokken. Dit kan alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving en het geen bepalingen betreft van recht, duur en hoogte. Ook dienen uitsluitingen een tijdelijk karakter te hebben. Voor 2020 zijn dezelfde twee uitsluitingen opgenomen als voor 2019 (interne inkoop & aanbestedingsregels en de algemene reserve vastgoed & accommodaties).

Met ingang van volgend boekjaar (2021) willen we dit proces aanzienlijk vervroegen en het controleprotocol vóór de interimcontrole laten vaststellen door de raad. E.e.a. sluit ook beter aan op de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

We willen daarnaast, ook in kader van de rechtmatigheidsverantwoording, het normenkader verder inperken tot de wetgeving die van belang is voor de controle. Volgens de accountant is het huidige normkader erg uitgebreid, met veel interne beleidsregels.

Financiën

Dit voorstel kent geen financiële gevolgen.

Bijlagen

Bijlage 1: Controleprotocol 2020

Bijlage 2: Begrotingscriterium 2020

Bijlage 3: Normenkader 2020

Bijlage 4: Uitsluitingen 2020

Voorstel aan Gemeenteraad	
Steller : Sebastiaan Smeets Telefoon : 046-4778410 / 06-29501322 E-mail : sebastiaan.smeets@sittard-geleen.nl Portefeuillehouder: A.C.M. Raven Cluster: Concern control	Reg. nummer : 2677084 Reg. datum :  registratiedatum Reg.nummer(s) bijlagen :
Burgemeester mr. J.Th.C.M. Verheijen	Gemeentesecretaris mr. G.J.C. Kusters