MOERDIJK

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder(s)	G. Vos
Datum commissiebehandeling	21 november 2024
Datum raadsbehandeling	4 december 2024
Zaaknummer	

Onderwerp Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024

Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de gemeente Moerdijk vast te stellen;
2. In te stemmen met de navolgende algemene uitgangspunten voor de controle m.b.t. getrouwheid en rechtmatigheid:

   De controle op van de jaarrekening zal zijn gericht op het afgeven van een oordeel over:

   a. De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
   b. De getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
   c. De rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot de Sisa-regelingen (specifieke uitkeringen Single Information Single Audit);
   d. Het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
   e. De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

   Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:
   f. De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
   g. De tabel van fouten en onzekerheden voor de SiSa-regelingen.

3. In te stemmen met de navolgende “goedkeuringstoleranties” voor het oordeel op getrouwheid:

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

4. De rapporteringstolerantie vast te stellen op € 100.000;
5. Over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten zijn rechtmatig, op voorwaarde dat ze tijdig gemeld zijn aan de gemeenteraad. Met het vaststellen van de jaarrekening door de gemeenteraad wordt aan deze voorwaarde voldaan;

6. De volgende overschrijdingen van de lasten worden als acceptabel te zien:
   a. Er is sprake van een overschrijding, waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
   b. Er is sprake van een overschrijding van lasten binnen grondexploitaties, zolang deze past binnen het begrote resultaat van de door de raad vastgestelde grondexploitatie;
   c. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling onder de voorwaarde dat gehandeld wordt binnen het door de gemeenteraad vastgestelde beleid;
   d. Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren van budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget).
7. Het normenkader gemeente Moerdijk (inventarisatie wet - en regelgeving) in het kader van de rechtmatigheids- en accountantscontrole jaarrekening 2024 vast te stellen.

Publiekssamenvatting
De gemeenteraad stelt jaarlijks richtlijnen op waar de accountant bij de controle op de jaarrekening rekening mee moet houden.
Met ingang van de jaarrekening 2023 moet het college verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Voorheen werd het rechtmatigheidsoordeel afgegeven door de accountant. De accountant blijft wel toetsen of het rechtmatigheidsoordeel van het college klopt. De richtlijnen voor het college ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de Financiële verordening.

Inleiding
De kaders voor de accountantscontrole op de jaarrekening worden jaarlijks door de gemeenteraad vastgesteld.

Beoogd effect
Een verantwoording, die door de accountant is goedgekeurd, draagt bij aan het vertrouwen dat men in de lokale overheid kan hebben.

Argumenten
Pro
Het controleprotocol voor de accountantscontrole is opgesteld conform de uitgangspunten van het door de raad vastgestelde programma van eisen accountantsdiensten voor de periode 2023-2027. De in het controleprotocol genoemde goedkeuringstoleranties sluiten aan bij de minimale vereisten, zoals die zijn vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en de uitgangspunten die gelden voor het college voor de rechtmatigheidsverantwoording, zoals vastgelegd in de Financiële verordening.

Contra
Bij het opstellen van het controleprotocol wordt uitgegaan van de eisen uit het BADO. Hier kan in die zin van afgeweken worden, dat er strengere normen worden gehanteerd. De vraag is echter of strengere eisen daadwerkelijk van invloed zijn is op de verslaglegging en de verantwoording door het college. Zeker is wel dat dit leidt tot stringentere controles en aanzienlijk hogere controlekosten en dat dit eerder tot een oordeelonthouding leidt.
Het opnemen van de beleids- en uitvoeringsregels van het college in het normenkader voor de accountantscontrole zorgt ervoor dat de accountant bij zijn oordeel ook de naleving van afspraken van het college met de ambtelijke organisatie betrekt. In de Kadernota rechtmatigheid adviseert de commissie BBV om collegeregels geen onderdeel te laten zijn van de rechtmatigheidsverantwoording c.q. accountantscontrole.

Kanttekeningen en risico's
De accountant is voor zijn werkzaamheden in belangrijke mate aangewezen op het voorwerk van de organisatie. De organisatie is zelf verantwoordelijk voor de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controle, alsmede de interne beheersingsmaatregelen die binnen de verschillende administratieve processen en systemen zijn ingebouwd.

Middelen
De kosten voor de accountantscontrole zijn in de begroting opgenomen en gebaseerd op de in 2023 door Flynth opgegeven prijs bij de opdrachtverlening.

Communicatie
De accountant heeft bij de vergadering van de Auditcommissie kennis kunnen nemen van het concept en wordt na vaststelling van het controleprotocol daarover geïnformeerd.

Vervolg
De planning van de werkzaamheden is als volgt:

Controle jaarrekening	mei 2025
Bespreking jaarrekening in auditcommissie	mei/juni 2025
Bespreking rapport van bevindingen in auditcommissie	juni 2025
Vaststelling jaarrekening in raad	eind juni 2025

Na afloop van de werkzaamheden wordt de werkwijze en de manier van rapporteren met de accountant besproken.

Bijlagen
1. Controleprotocol 2024 gemeente Moerdijk;
2. Normenkader 2024 gemeente Moerdijk.

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via e-mail griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 10 oktober 2024

Namens de Auditcommissie,

de voorzitter,

G. Vos

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 4 december 2024

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van de Auditcommissie d.d. 10 oktober 2024,

overwegende dat:
- de gemeenteraad opdrachtgever is voor de controle op de jaarrekening

gelet op:
- artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet;
- het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
- de Controleverordening gemeente Moerdijk;
- de Financiële verordening gemeente Moerdijk
- de met Flynth gesloten overeenkomst;

BESLUIT

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 van de gemeente Moerdijk vast te stellen;
2. In te stemmen met de navolgende algemene uitgangspunten voor de controle m.b.t. getrouwheid en rechtmatigheid:
   De controle op van de jaarrekening zal zijn gericht op het afgeven van een oordeel over:
   a. De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
   b. De getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
   c. De rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot de Sisa-regelingen (specifieke uitkeringen Single Information Single Audit);
   d. Het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
   e. De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

   Het verslag van bevindingen bevat in ieder geval bevindingen over:
   f. De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie, gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
   g. De tabel van fouten en onzekerheden voor de SiSa-regelingen.

3. In te stemmen met de navolgende “goedkeuringstoleranties” voor het oordeel op getrouwheid:

	Strekking accountantsverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	**Goedkeurend**	**Beperking**	**Oordeel-onthouding**	**Afkeurend**
Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%

Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

4. De rapporteringstolerantie vast te stellen op € 100.000;
5. Over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten zijn rechtmatig, op voorwaarde dat ze tijdig gemeld zijn aan de gemeenteraad. Met het vaststellen van de jaarrekening door de gemeenteraad wordt aan deze voorwaarde voldaan;
6. De volgende overschrijdingen van de lasten worden als acceptabel te zien:
    a. Er is sprake van een overschrijding, waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
    b. Er is sprake van een overschrijding van lasten binnen grondexploitaties, zolang deze past binnen het begrote resultaat van de door de raad vastgestelde grondexploitatie;
    c. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling onder de voorwaarde dat gehandeld wordt binnen het door de gemeenteraad vastgestelde beleid;
    d. Afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren van budgetoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen of totaal geautoriseerd budget).
7. Het normenkader gemeente Moerdijk (inventarisatie wet - en regelgeving) in het kader van de rechtmatigheids- en accountantscontrole jaarrekening 2024 vast te stellen.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 4 december 2024,
de griffier de voorzitter,

H.M. Vonk-Schenkel A.J. Moerkerke