gemeente Brunssum

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 15 maart 2022
Registratiekenmerk	: 2013730
Gemeentebladnr.	: 2022/30
Afdeling opsteller	: Financiën en control
Naam opsteller	: Frank van Kalsbeek, van
Bereikbaar onder	: +31455278568, frank.van.kalsbeek@brunssum.nl
Portefeuillehouder	: Math Houben
Raadsvergadering d.d.	: 30 mei 2022
Uiterlijke datum	: Uiterste datum 31 mei 2022

Motivatie datum: In het kader van accountantscontrole 2021

Aan de raad,

1. **Onderwerp**

Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2021 inclusief normenkader.

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole van jaarrekening 2021 kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven over welke wet- en regelgeving in het kader van financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole moet zijn. De rechtmatigheidscontrole wordt over 2021 voor de laatste keer uitgevoerd door de accountant. Derhalve dient het meest actuele controleprotocol jaarlijks ter vaststelling te worden voorgelegd aan de gemeenteraad. Voor de betreffende zorgaanbieders is er een apart controleprotocol financiële productverantwoording. Ook dit controleprotocol wordt ter besluitvorming aangeboden aan de gemeenteraad. Het controleprotocol geeft de kaders waarbinnen de accountant dient te controleren. Vanaf 2022 zal de rechtmatigheidsverantwoording door het College gebeuren. Er wordt door gemeente Brunssum, evenals bij de jaarrekening 2020, een proef-rechtmatigheidsverantwoording afgegeven bij de jaarrekening 2021, hierbij wordt m.n. ingegaan op het inkoop- en aanbestedingsproces. Vanaf 2022 zal hiervoor een separaat controleprotocol rechtmatigheid worden opgesteld.

b. Huidige situatie/probleemstelling

Een controleprotocol is nodig voor de uitvoering van de accountantscontrole over jaarrekening 2021.

3. **Gewenste situatie (WAT?**

a. Wat willen we bereiken?

Een goedkeurende accountantsverklaring op de jaarrekening 2021

b. Kaders

1. eerdere besluitvorming (BBV nr. 2013737)

Het controleprotocol is vooraf besproken met de accountant en voorgelegd aan het college.

2. traject tot dusverre

Het controleprotocol is vooraf besproken met de accountant en voorgelegd aan het college.

gemeente Brunssum

3. rol/ bevoegdheden college van B en W

Vaststellen van het controleprotocol is aan de gemeenteraad.

4. algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)

Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), Verordening voor de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Brunssum en het normenkader (Bijlage 1 van het controleprotocol).

5. past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?

Ja, onderdeel van jaarlijkse accountantscontrole

6. relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen

N.v.t. budget voor accountantscontrole is opgenomen in begroting.

c. Argumenten en overwegingen

De te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties worden evenals voorgaande jaren voor de controle boekjaar 2021 vastgesteld op de wettelijke minimumeisen. Het normenkader is als bijlage 1 toegevoegd aan het controleprotocol. Het "controleprotocol financiële productieverantwoording en WMO en Jeugdwet gemeente Brunssum 2021" worden als bijlage toegevoegd aan dit BBV. Hiermee wordt dan nadere duiding gegeven aan de rechtmatigheidseisen in de overeenkomsten tussen de gemeente Brunssum en de verschillende zorgaanbieders.

Vanaf jaarrekeningcontrole 2022 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording toe te voegen bij de vaststelling van de jaarrekening. De accountant zal dan toetsten op de getrouwheid van het tot stand komen van jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording hierover.

d. Opties en keuze

De goedkeurings- en rapportagetoleranties vaststellen conform de wettelijke minimumeisen of strenger vaststellen dan de wettelijke minimumeisen. In dit laatste geval daalt de kans op een goedkeurende accountantsverklaring. Het wordt daarom aanbevolen om de wettelijke minimumeisen aan te houden.

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester Secretaris

gemeente Brunssum

Raadsbesluit

Gemeentebladnr. : 2022/30
Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 2013730

De raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2022/30;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 15 maart 2022, afdeling Financiën en control ;

Besluit:
Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2021 inclusief normenkader en het landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2021 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 31 mei 2022.

De Raad vernoemd,

Voorzitter

Griffier