gemeente Moerdijk

# RAADSVOORSTEL

**Onderwerp: Speerpunten voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023**

| | | |
|---|---|---|
| Verantwoordelijke portefeuillehouder(s) | : | Voorzitter Auditcommissie |
| Datum behandeling auditcommissie | : | 24 mei 2023 |
| Datum commissiebehandeling | : | 29 juni 2023 |
| Datum raadsbehandeling | : | 13 juli 2023 |

---

**Gevraagd raadsbesluit**

1) De navolgende aandachtspunten voor de accountantscontrole 2023 vast te stellen:
   a. De administratieve opzet en uitvoering ten aanzien van de groepen ontheemden en vluchtelingen.
   b. De administratieve opzet van de WOZ-woningen en de uitvoering van de bezwaarafhandeling WOZ en de effecten daarvan voor de tarieven.
   c. De toetsing van de verleende subsidies aan de geldende regelgeving.

**(Publieks)Samenvatting**

De gemeenteraad stelt jaarlijks richtlijnen op waar de accountant bij de controle op de jaarrekening rekening mee moet houden. Vaststelling van het controleprotocol gebeurt begin 2024. De interimcontrole 2023 start in het najaar. De raad kan bij de controle speerpunten meegeven.

---

**Inleiding:**

Aanleiding

De raad geeft jaarlijks aan de accountant kaders voor de controle op de jaarrekening. Door gewijzigde wetgeving wordt het controleprotocol in Q1 van 2024 vastgesteld. De raad kan bij de controle eveneens speerpunten meegeven. Dat zijn aandachtspunten waar de accountant specifieke aandacht aan geeft en hierover bij de jaarrekening aan de raad rapporteert.

In het najaar van 2023 start de accountant en de ambtelijke organisatie met de voorbereiding op de controle op de jaarrekening. Om dit proces zo goed mogelijk in te richten is het van belang dat de raad tijdig haar speerpunten vaststelt.

De auditcommissie heeft speerpunten verzameld en legt de raad drie speerpunten ter vaststelling voor.

Belang

Het college legt met het jaarverslag en de jaarrekening verantwoording af over het gevoerde beleid en het gevoerde beheer van de financiële middelen. Het is de accountant die voor en in opdracht van de gemeenteraad controleert of het gevoerde beleid en beheer rechtmatig heeft plaatsgevonden. De raad kan in het kader van zijn controlerende rol nadere aandachtspunten meegeven.

Centrale vraag

Welke speerpunten wil de raad meegeven aan de accountant bij de controle van de jaarrekening 2023?

---

**Toelichting op de voorgedragen speerpunten:**

**a.** De administratieve opzet en uitvoering ten aanzien van de groepen ontheemden en vluchtelingen.

De opvang van een aantal specifieke groepen (Oekraïners, vluchtelingen) zou volledig gefinancierd worden door de nationale overheid. Vraag: Is het, aan deze opvang gerelateerde, administratieve proces goed verlopen? Zijn de betrokken kosten volgens de richtlijnen aan de overheid voor vergoeding voorgelegd? Zijn de gemaakte kosten vergoed of mag verwacht worden dat de vergoeding tot stand komt?

b. De administratieve opzet van de WOZ-woningen en de uitvoering van de bezwaarafhandeling WOZ en de effecten daarvan voor de tarieven.
Dit jaar hebben naar verluid weer veel huishoudens bezwaar ingediend op de vastgestelde WOZ-waarde van hun woning, welke effecten hebben deze bezwaarschriften op de financiën van de gemeente? Is er een trend vast te stellen over de afgelopen jaren in aantallen en bedragen? En wat zijn de gevolgen van het aantal bezwaren op de belastingtarieven?

c. De toetsing van de verleende subsidies aan de geldende regelgeving
De vraag aan de accountant is te toetsen of de verleende subsidies conform de geldende regelgeving (rechtmatigheid) plaatsvindt.

**Beoogd maatschappelijk resultaat**
Het door het college opgestelde jaarverslag en de jaarrekening moet voldoen aan in wet- en regelgeving neergelegde kaders. De raad kan op basis van maatschappelijke ontwikkelingen of actualiteiten haar eigen aandachtspunten meegeven, zodat ook op deze ontwikkelingen aandacht gegeven wordt.

---

**Kaders**
Aan het bepalen van speerpunten liggen geen nadere kaders ten grondslag.
Het controleprotocol is gebaseerd op de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), en de lopende overeenkomst met Flynth Audit B.V.

De afgelopen jaren heeft de raad de volgende speerpunten vastgesteld.

Speerpunten 2022
a. Proces van aanbesteding en het tot stand komen van het contract met de leverancier van het onderhoud van de groenvoorziening;.
b. De inhuur van derden als onderdeel van de personeelskosten.;
c. De dataveiligheid van de financiële systemen.

Speerpunten 2021
a. Uitvoering jeugdwet, met name het proces rond toekenning van jeugdhulp en de beoordeling van ingediende declaraties;
b. Toepassing functiescheiding aanvrager, controleur en goedkeurder;
c. Tijdigheid van administratieve handeling rond offertes en opdrachten t.a.v. boekingen in de projectadministratie.

Speerpunten 2020
a. Welke kosten kunnen bij de onderbouwing van de toe te rekenen indirecte kosten meegenomen en worden bij de toerekening de juiste kosten meegenomen;
b. Vindt de subsidieverlening conform de vastgestelde regels plaats en worden subsidieaanvragen correct aan de subsidievoorwaarden getoetst.

Speerpunten 2019
a. Welke kosten kunnen bij de onderbouwing van de toe te rekenen indirecte kosten meegenomen en worden bij de toerekening de juiste kosten meegenomen;
b. Nagaan hoe de tariefstijging bij rioolrechten zich verhouden tot de structurele uitgaven voor riolering. Dit in het licht van de jaarlijks stijgende voorziening.

Speerpunten eerdere jaren
a. Inhuur externen;

b. Sturing op de ontvangen vs. de te ontvangen bedragen van belastingafdrachten door de BWB;
c. Besteding middelen statushouders;
d. Beheersing van het investeringsplan;
e. Worden de middelen voor dienstverlening aan statushouders juist besteed;
f. Beschikt de gemeente over een geactualiseerd meerjarig investeringsplan en is dit correct vertaald in de begroting;
g. Onderbouwing grafkosten, onderhoudskosten graven en rioolheffing;
h. Het weerstandsvermogen;
i. Taakstelling van de ambtelijke organisatie;
j. Verantwoording toerekening indirecte kosten;
k. Tariefstijging rioolrechten.

---

Alternatieven
De raad kan geen speerpunten meegeven. De accountant neemt in zijn controle dan geen specifieke zaken mee.

---

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

**Financiële consequenties**
Dekking
De kosten voor de accountantscontrole zijn in de begroting opgenomen en zijn gebaseerd op de in 2023 door Flynth Audit B.V. opgegeven prijs bij de opdrachtverlening. Controle op speerpunten is onderdeel van deze opdracht.

Subsidieverwerving
Subsidieverwerving is niet van toepassing

---

**Communicatie**
De accountant wordt na vaststelling van het de speerpunten daarover geïnformeerd.

---

**Realisatie: risico's, planning en evaluatie**
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.

De planning van de werkzaamheden is als volgt:

| | |
|---|---|
| Interim-controle: | oktober/november 2023 |
| Bespreking managementletter met auditcommissie | 14 december 2023 |
| Controle jaarrekening | mei 2024 |
| Bespreking jaarrekening in auditcommissie | mei/juni 2024 |
| Bespreking rapport van bevindingen in auditcommissie | juni 2024 |
| Vaststelling jaarrekening in raad | begin juli 2024 |

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

---

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen van de griffier via telefoonnummer 0168-373414, of via e-mail naar griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 31 mei 2023

Namens de Auditcommissie

G. Vos
Voorzitter

**RAADSBESLUIT**

Raadsvergadering van 13 juli 2023

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van de Auditcommissie d.d. 31 mei 2023

overwegende dat:
- de gemeenteraad opdrachtgever is voor de controle op de jaarrekening;
- de gemeenteraad speerpunten aan de account voor deze controle kan meegeven;

gelet op:
- artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet;
- het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden;
- de Controleverordening 2004;
- de Financiële verordening gemeente Moerdijk;
- de met Flynth Audit B.V. gesloten overeenkomst;

**BESLUIT**

De navolgende aandachtspunten voor de accountantscontrole 2023 vast te stellen:
a. De administratieve opzet en uitvoering ten aanzien van de groepen ontheemden en vluchtelingen.
b. De administratieve opzet van de WOZ-woningen en de uitvoering van de bezwaarafhandeling WOZ en de effecten daarvan voor de tarieven.
c. De toetsing van de verleende subsidies aan de geldende regelgeving.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 13 juli 2023,

de griffier, de voorzitter,

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