

Raadsvergadering 8 april 2025

Documentnummer: D/25/184860

Zaaknummer: Z/25/140809

Onderwerp:	Voorstel tot vaststelling van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2024
Van:	College (portefeuillehouder Cretskens)
Voorstel:	Voorgesteld wordt om: 1. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2024 vast te stellen. 2. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023 in te trekken.



Inleiding:

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient de gemeenteraad aan te geven wat de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn en welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van controle zal zijn.

De gemeenteraad wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met dit controleprotocol 2024 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren.

Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente Maasgouw om een jaarrekening inclusief rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om deze jaarrekening te controleren en hierbij een controleverklaring af te geven.

De gemeenteraad dient voorafgaand aan de werkzaamheden van de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2024 een besluit over het controleprotocol te nemen. De gemeenteraad heeft op 30 mei 2023 aan RSM Netherlands Accountants NV opdracht verstrekt voor de jaren 2023-2026 met optionele verlenging van maximaal 4 jaar, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet. De controle van de jaarrekening 2024 vindt vanaf april 2025 plaats.

Het controleprotocol voor de jaarstukken 2024 is als bijlage bij dit voorstel bijgevoegd.

Beslispunten:

1. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023 in te trekken.

Argumenten:

- 1.1. Jaarlijkse vaststelling van een actueel norm- en toetsingskader in de vorm van een controleprotocol is wettelijk verplicht op grond van de controleverordening art 213GW en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Aanpassingen ten opzichte van het controleprotocol 2022 hebben betrekking op:
 - Aanpassing van jaartal (2024 i.p.v. 2023)
 - Aanpassing goedkeuringstolerantie (€ 998.000 i.p.v. € 850.000)
 - Actualisering van het normenkader; dit is een inventarisatie van de lokale relevante wetgeving die van toepassing is voor uitvoering van de accountantscontrole
 - Actualisering als gevolg van rechtmatigheidsverantwoording op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2024
- 1.2. Door instemming met het raadsvoorstel en het controleprotocol 2024 heeft de accountant een norm- en toetsingskader ter beschikking aan de hand waarvan de controlewerkzaamheden kunnen worden uitgevoerd. Er wordt een goedkeuringstolerantie (grensbedrag) gehanteerd van 1% van de exploitatielasten. Met een begrotingstotaal van € 99,8 mln in 2024 komt dit neer op een bedrag van afgerond ca. € 998.000 (was € 850.000 in 2023). In het contract met accountant RSM is ook uitgegaan van een tolerantiegrens van 1%.

Dit komt overeen met de wettelijke ondergrens. Hantering van een nóg lagere ondergrens zou leiden tot onevenredig toenemende controlekosten zonder dat dit de oordeelsvorming over de jaarrekening beïnvloedt.
- 1.3. In het controleprotocol 2024 wordt (evenals in 2023) voorgesteld om enkele bepalingen uit te zonderen van het normenkader. Door het uitsluiten van enkele bepalingen in het kader van de accountantscontrole vallen deze buiten de reikwijdte van de accountantscontrole. Daarmee wordt voorkomen dat deze onderdelen onbedoeld worden gekwalificeerd als rechtmatigheidsfouten.

De uit te zonderen regelgeving betreft:

- Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Voor wat betreft het aanbestedingsbeleid is sprake van een wettelijk kader op basis van Europese en nationale wetgeving. Daarnaast is qua regelgeving voor inkopen/aanbestedingen met lagere contractwaarde het (nog stringentere) lokaal het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid van toepassing (vastgesteld raad 2 juni 2020). Net als voorgaand jaar wordt voorgesteld om het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid buiten het norm- en toetsingskader van de accountant te houden. Dit vanwege bewerkelijke integrale verbijzonderde interne controle op het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Overigens blijft toetsing op naleving van nationale- en Europese aanbestedingsregels onverminderd van kracht. Verder zal in plaats van integrale toetsing wel steekproefsgewijs verbijzonderde interne controle worden uitgevoerd om rechtmatige inkoop en aanbesteding volgens het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid te toetsen en verbeteringen in het inkoopproces aan te brengen.

- Levering zorg versus privacy

M.b.t. Jeugdhulp en Wmo geldt de wettelijke eis dat het recht op zorg ontstaat op basis van een verwijzing door een indicerend orgaan of medisch specialist (zie artikel 4 en 5 Verordening maatschappelijke ondersteuning en Jeugdhulp gemeente Maasgouw 2020). Omdat de gemeente niet zelf over deze informatie (het zgn. 'verwijzingsbriefje') beschikt, kan zij dit niet overleggen. De gemeente kan op basis van de privacywetgeving deze informatie ook niet opvragen. De kosten die voortvloeien uit de geleverde zorg komen in de gemeentelijke exploitatie tot uitdrukking en maken deel uit van accountantscontrole. Aan de raad wordt daarom voorgesteld af te zien van de controle op de aanwezigheid van medische verwijzingen.

- Hardheidsclausule in verordeningen

Voor zover in enige verordening geen hardheidsclausule opgenomen zou zijn, wordt deze geacht wel van toepassing te zijn en gelden de hierna genoemde aanvullende bepalingen met betrekking tot de betreffende verordening:

"Het college van burgemeester en wethouders kan nadere regels stellen met betrekking tot de uitvoering van deze verordening. Het college van burgemeester en wethouders kan in bijzondere gevallen afwijken van de bepalingen in deze verordening indien toepassing van deze verordening tot onbillijkheden van overwegende aard leidt. In gevallen, de uitvoering van deze verordening betreffende, waarin deze verordening niet voorziet, beslist het college van burgemeester en wethouders."

Ten opzichte van het controleprotocol 2023 is in het kader van de Kadernota rechtmatigheid een uitzonderingsbepaling toegevoegd in het kader van begrotingsrechtmatigheid:

- Over- en onderschrijdingen van zowel lasten als baten over 2024 die ontstaan na de peildatum van de 2e Programmarapportage 2024 kunnen niet meer tijdig voor een begrotingswijziging aan de raad worden voorgelegd en zouden daarmee als onrechtmatig worden gekwalificeerd. Door toelichting van deze verschillen indien ze hoger of lager zijn dan € 100.000 in de jaarrekening 2024 worden deze alsnog tijdig gemeld en blijven deze over- en onderschrijdingen buiten beschouwing voor het rechtmatigheidsoordeel over de jaarrekening 2024.

Risico's:

Niet van toepassing.

Samenhang met andere beleidsdocumenten:

Het controleprotocol vloeit voort uit de vastgestelde Controleverordening gemeente Maasgouw (art. 213GW), waarin de accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant volgens jaarlijks vast te stellen eisen (vastgesteld 10 oktober 2023).

Het controleprotocol 2024 is opgesteld ten behoeve van accountantscontrole van de jaarrekening 2024. Deze jaarrekening wordt op 8 juli 2025 ter vaststelling aan de raad aangeboden.

Communicatie:

Het controleprotocol 2024 is afgestemd met accountant RSM en met de samenwerkende MER-gemeenten. Verder is het controleprotocol afgestemd met de Auditcommissie.

De Auditcommissie is in de gelegenheid gesteld om bijzondere aandachtspunten voor de accountantscontrole 2024 aan te dragen. De accountantscontrole wordt namelijk uitgevoerd in opdracht van de raad ter ondersteuning van de controlerende functie. De Auditcommissie heeft in de vergadering van 5 februari 2025 geen specifieke aandachtspunten aangedragen aan de accountant.

Financiën

Niet van toepassing.

Planning en uitvoering:

De interne planning voor opstellen van de jaarrekening en de daaropvolgende controlewerkzaamheden door de accountant zijn erop gericht dat de controleverklaring bij vaststelling van de jaarrekening 2024 beschikbaar is (raad 8 juli 2025). De langere doorlooptijd wordt aangehouden omdat (net als bij de voorgaande jaarrekeningen) rekening moet worden gehouden met opstellen van jaarverantwoordingen van zorgaanbieders en de controle hierop.

Bijlagen:

1. Controleprotocol 2024 inclusief normenkader.

Ondertekening:

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

C.M. Keersmaekers

D.W.J. Schneider