Raadsvoorstel

Onderwerp:	Controleprotocol accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2021
Portefeuillehouder:	C. Stolwijk
Datum college besluit:	Nvt
Behandelend ambtenaar:	Clementine Van Ruitenbeek - van Schaik
Registratienummer:	GZDGCB 238562/238572

Inleiding:

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet dient de accountant van de gemeente jaarlijks behalve een getrouwheidsonderzoek naar de jaarstukken ook een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarstukken verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uit te voeren. De accountant moet bij de jaarstukken één controleverklaring over getrouwheid en rechtmatigheid verstrekken. Het Controleprotocol geeft nadere aanwijzingen aan de accountant voor de uit te voeren controle. De Auditcommissie heeft in haar vergadering van 7 juni 2021 met de accountant gesproken over het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Culemborg voor het boekjaar 2021 in het licht van de op komst zijn de wetswijziging op het punt van de verantwoording van het gevoerde financiële beleid. Het Controleprotocol voor het jaar 2021 wordt nu aan uw raad voorgelegd ter vaststelling.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van Culemborg besluit:

Het controleprotocol voor de accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2021 vast te stellen.

Argumenten:

De Gemeentewet schrijft in artikel 213 voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarstukken. De accountant moet op grond van zijn controle een accountantsverklaring verstrekken en een verslag van bevindingen uitbrengen.

In de Verordening Auditcommissie Culemborg 2018 is in artikel 3.2.a. geregeld dat de Auditcommissie zorgt voor de voorbereiding van het door de raad vast te stellen Controleprotocol.

Het doel van het Controleprotocol is dat de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Culemborg. Daarnaast dient het protocol als leidraad voor de interne controles naar rechtmatigheid. In de Controleverordening zijn daarmee regels vastgesteld voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Verder is hierbij van belang op te merken dat de accountantscontrole onderdeel uitmaakt van de reguliere activiteiten van de gemeente. In de Gemeentewet is namelijk voorgeschreven dat de jaarrekening na vaststelling door de gemeenteraad vóór 15 juli van het jaar volgend op het boekjaar moet worden ingediend bij de provincie Gelderland ondersteund door een accountantsverklaring.

Er is een wetswijziging aanstaande op het punt van de verantwoording van het gevoerde financiële beleid. Daarbij wordt de rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders zelf geïntroduceerd. Het college van burgemeester en wethouders dan zal voortaan zelf, bij het opstellen van de jaarstukken, een standpunt innemen over de financiële rechtmatigheid. Het doel van deze wetswijziging is om de verantwoordelijkheid van het college voor de rechtmatigheid te verstevigen door meer focus te leggen bij het sturen op de kwaliteit van de processen, en minder op het bijbenen van het proces van de accountantscontrole. De rechtmatigheidsverantwoording past ook beter bij het uitgangspunt dat het college verantwoording aflegt aan de raad, en dat de accountant de door het college aangeboden verantwoording in opdracht van de raad controleert. De accountant toetst in de nieuwe situatie namelijk vooral of het standpunt van het college over de rechtmatigheid goed is onderbouwd en of het een getrouwe weergave is van de werkelijkheid.

Gedurende het zomerreces van 2021 is duidelijk geworden dat de inwerkingtreding van deze aanstaande wetswijziging op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording met één jaar tot 1 januari 2023 is uitgesteld. Dat betekent dat de vigerende regels voor wat betreft de financiële verantwoording ook van toepassing zijn op het boekjaar 2021.

De auditcommissie van de gemeente Culemborg heeft bij de bespreking in de auditcommissievergadering van 7 juni 2021 geen aanleiding gezien veranderingen voor te stellen in de normstelling en daarbij verder te hanteren de goedkeurings- toleranties voor de controle van de jaarrekening voor de situatie dat de nieuwe wetgeving op 1 januari 2022. Om die reden wordt voorgesteld om het controleprotocol voor het boekjaar 2021 ongewijzigd te laten ten opzichte van het boekjaar 2020. De reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Culemborg blijven daarmee gelijk aan die van de controle van de jaarrekening van het boekjaar 2020.

Kanttekeningen:

Het is voorgeschreven dat de jaarrekening moet worden gecontroleerd. Als uw raad dit voorstel niet overneemt dan voert de accountant de controle uit volgens de regels en aanwijzingen die hij moet hanteren op grond van de toezichthoudende brancheorganisatie voor accountantsdiensten voor de decentrale overheden in de publieke sector.

Hoewel de wetswijziging op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld met een jaar betekent het niet dat besluitvorming ter voorbereiding op de nieuwe regelgeving lang kan worden uitgesteld. Door de inhoud van de nieuwe regelgeving op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording zal de raad op korte termijn na de vaststelling van dit controleprotocol door de raad moeten besluiten over het controleprotocol voor het boekjaar 2022.

Kosten, Baten, Dekking:

Aan dit voorstel zijn geen kosten verbonden. De kosten voor de accountantscontrole zijn al opgenomen in de begroting.

Personele en/of Juridische gevolgen:

De werkzaamheden die voortvloeien uit dit protocol en ter voorbereiding op de uitvoering van de accountantscontrole zijn onderdeel van de reguliere werkzaamheden. Dit betekent dat dit voorstel geen personele en/of juridische consequenties heeft.

Het Normenkader – onderdeel van dit protocol – treft u als bijlage bij dit raadsvoorstel. U heeft dit normenkader al ontvangen via een Informatienotitie van het college.

Communicatie en Burgerparticipatie:

De Auditcommissie heeft het Controleprotocol 2021 besproken. Accountantsbureau Astrium Overheidsdiensten BV wordt van uw besluit in kennis gesteld. Burgerparticipatie is niet van toepassing.

Bijlagen:

- Controleprotocol voor de accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2021 (GZDBCB 238562/238578)
- Normenkader boekjaar 2021 Normenkader boekjaar 2021 (GZDBCB 229725-230502)
- Informatienotitie Normenkader boekjaar 2021 (GZDBCB 229725-229749)

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB 238562/238572

De gemeenteraad van Culemborg besluit:

Het controleprotocol voor de accountantscontrole Jaarstukken Culemborg 2021 (GZDBCB 238562/ 238578) vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 23 september 2021,

De griffier	De voorzitter
A.N. van Aarsen	G. van Grootheest