



Aan de gemeenteraad

Raadsvoorstel

Onderwerp

Controleprotocol en normenkader 2019

Beslispunt(en)

Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2019 voor de controle van de jaarrekening 2019 vast te stellen waarbij:

- De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2019 wordt uitgesloten van het normenkader.

Toelichting

Aanleiding / motivering

Op 29 september 2015 is de Controleverordening Eijsden-Margraten 2015 (ex artikel 213 Gemeentewet) vastgesteld. Het controleprotocol is een jaarlijkse uitwerking van deze verordening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in een controleprotocol plaatsvindt. Object van controle is de jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Eijsden-Margraten. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven 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 Eijsden-Margraten. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimeisen.

De jaarrekening van de Gemeentewet schrijft onder meer voor dat het college aan de gemeenteraad over elk begrotingsjaar verantwoord aflegt over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Wanneer de gemeenteraad de jaarrekening vaststelt dan ontlast dat de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer. Door middel van de accountantscontrole krijgt de gemeenteraad een oordeel over de kwaliteit (waaronder getrouwheid en rechtmatigheid) van de jaarrekening en daarmee van de verantwoording.

Het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft de gemeenteraad ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstoleranties en de rapporteringstoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald. Scherpere eisen betekent overigens wel meer werkzaamheden voor de accountant. Daarnaast is het voor de controle van rechtmatigheid noodzakelijk om:

- De accountant aanwijzingen en aandachtspunten te geven;
- De normen waaraan rechtmatigheid getoetst moet worden te actualiseren omdat deze niet jaarlijks dezelfde zijn;
- De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen kaderstellende collegebesluiten aanvullend op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen en aandachtspunten en normen zijn opgenomen in dit protocol.

Evenals in voorgaande jaren wordt voorgesteld om de interne regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties uit te sluiten. Dit is afgestemd met de externe accountant. Hierdoor wordt het normenkader dat van toepassing is op de drie decentralisaties verruimd tot het landelijk en wettelijk niveau. Hiermee wordt voorkomen dat specifiek geldende (uitvoerings)regels belemmerend kunnen werken bij de beoordeling van de getrouwheid van de jaarcijfers. Dit risico is duidelijk aanwezig, omdat de implementatie en realisatie van de nieuwe wetten nog niet bij alle instanties, waaronder de zorgaanbieders, volledig is. Met name wordt verwezen naar de administratieve organisatie(s).

Ten opzichte van 2018 is de goedkeuringstolerantie in 2019 verhoogd van € 520.000 naar € 540.000. De tolerantie bedraagt in 2019, net als in 2018, 1% van de totale lasten.

Relatie met bestaand beleid en strategische visie / integraliteit

De accountant controleert de getrouwheid van de cijfers van de jaarrekening en controleert eveneens of de gemeente Eijsden-Margraten rechtmatig heeft gehandeld. Een van de rechtmatigheidseisen betreft het begrotingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen is in beginsel sprake van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien mogelijk het budgetrecht van Provinciale Staten of de gemeenteraad in het geding is. De financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.

Gevolgen

Burgerparticipatie, toelichting en verantwoording

Dit is een interne aangelegenheid waardoor burgerparticipatie niet aan de orde is.

Financiële en personele aspecten, incidenteel / structureel, begrotingspost

In de begroting is rekening gehouden met de controles die door onze externe accountant worden uitgevoerd.

Planning, uitvoering en evaluatie

De jaarrekeningcontrole wordt in het voorjaar van 2020 uitgevoerd. De zogenaamde interim controle wordt begin november 2019 uitgevoerd.

Beeldvormende vergadering op 30-9-2019.

Oordeelsvormende vergadering op 22-10-2019.

Besluitvormende vergadering op 22-10-2019.

Communicatie

Via regulier besluitvormingsproces. De momenten waarop u als Raad betrokken wordt bij de vaststelling van de jaarrekening 2019 zullen worden opgenomen in de nog op te stellen voorraadagenda 2020.

Maatschappelijke effecten

Middels deze vaststelling worden de kaders geschepd waaromtrent de accountant de controle op getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening 2019 en rechtmatig handelen van de gemeente in begrotingsjaar 2019 kan controleren.

Risico's

Het besluit dient te worden genomen om de kaders voor de accountantscontrole te bepalen

Het college van Eijsden-Margraten
Waarnemend secretaris,

De voorzitter,

Francois Kool

Dieudonné Akkermans



RAADSBSLUIT

De raad van de gemeente Eijsden-Margraten

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

gelet op de behandelingen in de Beeldvormende en Oordeelsvormende vergaderingen;

Besluit:

Het controleprotocol en het normenkader (inventarisatie vigerende wet en regelgeving) 2019 voor de controle van de jaarrekening 2019 vast te stellen waarbij:

- De interne regelgeving van de gemeente Eijsden-Margraten met betrekking tot de drie decentralisaties voor 2019 wordt uitgesloten van het normenkader.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 22 oktober 2019.

De griffier,

De voorzitter,

Mr. Marc Verbeet

Dieudonné Akkermans