



Raadsvoorstel

afdeling
Concernstaf

Dossiernummer: 4412

onderwerp

Verordening controleprotocol Gouda 2020 II

steller
R. Anderson

telefoon
06 - 51568802

gouda
27 oktober 2020

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten tot:

1. Het vaststellen van bijgaande Verordening controleprotocol Gouda 2020, waarbij:
 - a. de goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening wordt vastgesteld op 1% en tussen de 1% en 3% met een beperking;
 - b. de rapportagetolerantie voor de jaarrekening wordt vastgesteld op € 100.000.

Toelichting

De accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet wordt voor de gemeente door een externe accountant uitgevoerd. Voor de accountantscontrole is het van belang dat de raad de accountant nadere aanwijzingen geeft over de reikwijdte van de accountantscontrole. Het definiëren van het controleprotocol is in dit verband een taak van de raad als opdrachtgever voor de accountantscontrole. Met het controleprotocol legt de raad een basis voor de accountantscontrole en stelt de raad tevens de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast, alsmede de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

1. Nadere toelichting op gevraagd besluit

Begrip rechtmatigheid

Het toetsen aan rechtmatigheid betekent dat wordt vastgesteld dat conform wet- en regelgeving is gehandeld. Dit betekent niet dat als wordt geconstateerd dat iets onrechtmatig is, direct sprake is van fraude. Indien bijvoorbeeld een opdracht niet Europees is aanbesteed maar dat volgens de voorschriften wel had moeten is de opdracht weliswaar onrechtmatig maar is er geen sprake van fraude.

Getrouwheid versus rechtmatigheid

Het onderscheid getrouwheid versus rechtmatigheid is het beste door middel van een voorbeeld duidelijk te maken. In een verordening inzake subsidie verstrekking is voorgeschreven dat de verantwoording door de subsidie ontvanger voor 1 april van volgend jaar bij de gemeente moet zijn ingediend. In de praktijk blijkt dat de subsidie ontvanger de verantwoording op 2 april heeft ingediend. De gemeente heeft de subsidie wel verstrekt en als zodanig in de jaarrekening verantwoord. Voor wat betreft de getrouwheid is deze betaling akkoord; het bedrag is juist in de verantwoording opgenomen. Voor wat betreft de rechtmatigheid is deze post niet akkoord; er is niet voldaan aan de voorwaarde dat de verantwoording voor 1 april moest worden ingediend. Er is derhalve sprake van een onrechtmatige betaling.

Door de gemeenteraad vast te stellen kaders

In het controleprotocol, opgenomen in de voorgestelde verordening, geeft de gemeenteraad ingevolge artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet kaders voor de rechtmatigheid aan waar de accountant vervolgens op gaat toetsen. Ingevolge het Besluit accountantscontrole decentrale overheden staat het de raad vrij om de goedkeuringstoleranties en de rapporteringstoleranties te bepalen, zij het dat het Besluit wettelijke maxima voor deze toleranties voorschrijft.

Toleranties

In het controleprotocol geeft de gemeenteraad aan welke toleranties de accountant bij haar controle mag hanteren. Er wordt daarbij een onderscheid gemaakt tussen goedkeuringstolerantie (bij welk percentage fouten mag de accountant nog een goedkeurende accountantsverklaring verstrekken) en rapporteringstolerantie (welke fouten moet de accountant in zijn rapportage in ieder geval melden).

2. Argumenten

Voor wat betreft de goedkeuringstolerantie geldt een maximum van 1% van de lasten, voor Gouda betekent dit een bedrag van ongeveer € 2,2 miljoen (in 2020). Indien de gemeenteraad de tolerantie op dit bedrag stelt dan betekent dit dat de accountant een goedkeurende accountantsverklaring kan verstrekken als de som van door de accountant geconstateerde fouten kleiner is dan € 2,2 mln. Is de fout groter dan heeft dit gevolgen voor de strekking van de accountantsverklaring en kan geen goedkeurende accountantsverklaring worden afgegeven.

Voor de rapporteringstolerantie is de gemeenteraad vrij om elk percentage/bedrag te kiezen dat kleiner of gelijk is aan de goedkeuringstolerantie. In bijgevoegd controleprotocol stelt het college voor om de rapporteringstolerantie op € 100.000 te stellen. Dit betekent dat fouten groter dan 100.000 gemeld zullen worden in het accountantsrapport.

3. Kanttekeningen

Het is de gemeenteraad vrij om de goedkeuringstolerantie naar beneden bij te stellen. Aan de andere kant borgen de wettelijke maxima de getrouwheid en de rechtmatigheid voldoende. Ook zal het lager stellen van de goedkeuringstolerantie gevolgen hebben voor de kosten van accountantscontrole; bij een lagere controletoelerantie zal de accountant immers meer moeten controleren. Gelet op de ervaringen van de afgelopen jaren wordt voorgesteld om de goedkeuringstolerantie niet lager te bepalen dan het wettelijk minimum. Dit is ook de lijn die door de meeste gemeenten wordt gevolgd.

De gemeenteraad is eveneens vrij om de rapporteringstolerantie zelf te bepalen (als het bedrag maar kleiner is dan 1% van het totaal aan begrote lasten). De rapporteringstolerantie is in het huidige protocol vastgesteld op € 100.000. Dit protocol is echter vastgesteld in de tijd dat het sociaal domein nog niet gedecentraliseerd was en de gemeente dus een veel kleinere begroting kende. Nu de decentralisatie is doorgevoerd met een grotere begroting als gevolg, werd in eerste instantie voorgesteld om de rapporteringstolerantie op € 200.000 vast te laten stellen. Op aangeven van de auditcommissie wordt evenwel voorgesteld om de rapporteringstolerantie te handhaven op € 100.000.

4. Juridische en financiële gevolgen

Aan het voorgestelde besluit zijn geen juridische of financiële gevolgen verbonden. Mocht de gemeenteraad besluiten om de goedkeuringstolerantie te verlagen, dan zullen de accountantskosten naar verwachting hoger uitvallen. Op dit moment is niet goed in te schatten hoe hoog deze kosten uit zullen komen, zeker gelet op het feit dat op dit moment de accountantscontrole opnieuw wordt aanbesteed.

5. Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

N.v.t.

6. Communicatie/interactiviteit

Het controleprotocol wordt vastgesteld door de gemeenteraad en dient als basis voor de jaarrekeningcontroles die na vaststelling worden uitgevoerd. Het lijkt raadzaam om dit geactualiseerde protocol eerst voor te leggen aan de auditcommissie en deze daarna de gemeenteraad aan te bieden. De auditcommissie wordt dan in staat gesteld het protocol van een advies te voorzien. Na vaststelling door de gemeenteraad zal dit protocol in het elektronisch Gemeentebblad gepubliceerd worden.