

Raads**voorstel**

Openbare raadsvergadering
10 november 2020

agendapunt

Onderwerp Vaststellen Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2020

Portefeuillehouder P.H.G. Verlinden (wethouder)

Steller Drs. W.A.L.M. Cornelissen (griffier)

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad elk jaar een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in een controleprotocol plaatsvindt.

In dit raadsvoorstel stel ik als object van controle de jaarrekening 2020 (en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2020, zoals uitgeoefend door of namens het college) aan de orde.

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 2020.

Hoewel het hele controleprotocol door uw raad ter discussie kan worden gesteld, is in de voorbije jaren gebleken dat de beraadslagingen zich toespitsen op:

1. De eventueel te benoemen speerpunten voor onderzoek door de accountant

(zie het controleprotocol bladzijden 2, bovenaan).

Uw raad overweegt jaarlijks, bij de vaststelling van het controleprotocol, of er ook behoefte is om één of meer zogenoemde 'speerpunten voor onderzoek' door de accountant te laten meenemen. Een eventuele opdracht voor een speerpuntonderzoek moet dan passen binnen het jaarlijkse budget dat de raad voor de werkzaamheden van de accountant heeft gevoteerd bij de begroting, anders zal een aanvullend budget moeten worden beschikbaar gesteld.

In het bijgevoegde conceptcontroleprotocol stel ik een tweetal mogelijke speerpunten van onderzoek voor. Die zijn tot stand gekomen in een overleg dat ik op 24 september 2020, tezamen met mijn collega's adviseur financiën S. van Ham + controller C. Geraads, had met accountant drs. E. Kalnenek RA van Q-Concepts Accountancy BV. De accountant gaf aan dat dat voor Leudal goede speerpunten van onderzoek kunnen zijn, ze kunnen - zonder meerkosten - in het accountantsonderzoek worden meegenomen.

Het gaat om de volgende twee speerpunten

- a. Rapporteren over de voortgang van het traject naar de rechtmatigheidsverantwoording 2021. Rapporteer hierbij over aspecten als het ambitieniveau van de gemeente, de verantwoordingsgrens en de kwaliteit van de interne beheersing.
- b. Beschrijf de controleaanpak ten aanzien van het sociaal domein en geef hierbij aan welke werkzaamheden de gemeente, de accountant en derden hierbij verrichten.

Ook een derde speerpunt is in het ambtelijke overleg van 24 september 2020 met de accountant aan de orde geweest, namelijk het rapporteren over de uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers. Onderzocht zou kunnen worden wat voor de gemeente Leudal de omvang is van die regeling, welke aspecten getoetst dienen te worden door de gemeente en welke onrechtmatigheden de accountant eventueel heeft geconstateerd.

Maar, aan een dergelijk onderzoek zouden - daar het een 'nieuwe stroom' is in de jaarrekening - meerkosten zijn verbonden. Omdat de omvang van een dergelijk onderzoek op het moment van het schrijven van dit raadsvoorstel nog niet goed kunnen worden ingeschat (en daarmee ook geen beeld bestaat van de meerkosten) wordt dit derde speerpunt (nog) niet voorgesteld. Mocht vóór de raadsvergadering van 10 november 2020 dat beeld (en de kosten) inmiddels wél duidelijk zijn, dan zal ik uw raad daarover in kennis stellen en kunt u overwegen om ook dat derde speerpunt (tegen betaling) door de accountant te laten uitvoeren.

2. De goedkeuringstolerantie respectievelijk rapporteringstolerantie

(zie het controleprotocol bladzijden 2 en 3).

Ik merk hierbij op dat tot nu toe, alsook in het voorliggende voorstel, qua goedkeuringstolerantie de grenzen zijn gekozen die bij de gemeente Leudal sinds haar ontstaan in 2007 én bij vele andere gemeenten gebruikelijk zijn.

Ik stel u voor om het 'Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2020' vast te stellen conform voorgelegd concept (bij het controleprotocol hoort één bijlage, namelijk het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2020).

Heythuysen, 8 oktober 2020.

DE GRIFFIER VAN DE GEMEENTE LEUDAL,

Drs. W.A.L.M. Cornelissen.