



Raadsvoorstel

portefeuillehouder
D. Klomberg

begrotingsprogramma
6 Financiën

draagt bij aan Global Goal(s)
 16 Vrede, veiligheid
en sterke publieke
diensten

b en w-vergadering
22 juni 2021

agendapunt
3

bijlage(n) ter inzage
1

rol raad
Ter besluitvorming

soort document
Raadsvoorstel en -besluit

voorbereidende vergadering
5 oktober 2021

agendapunt

raadsvergadering
19 oktober 2021

agendapunt

onderwerp

Vaststellen van het controleprotocol accountantscontrole inclusief normenkader voor verantwoording en controle van boekjaar 2021.

INHOUD VOORSTEL

Voor het verantwoordingsjaar 2021 verzoeken wij de raad vast te stellen:
het Controleprotocol Accountantscontrole Rheden 2021 inclusief normenkader voor verantwoording en controle van boekjaar 2021.

In het Controleprotocol worden de goedkeuringstoleranties, verantwoordingsgrens en rapportagegrens opgenomen die de accountant en het college dienen te hanteren voor de verantwoording en controle van het boekjaar 2021.

In het normenkader (als bijlage opgenomen in controleprotocol) zijn de van toepassing zijnde externe en interne regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?

De accountant voert in opdracht van de gemeenteraad jaarlijks een onderzoek uit naar de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Het controleprotocol is een instructie voor de accountant op grond waarvan ze deze controle uitvoeren.

Een belangrijk onderdeel van het controleprotocol is het normenkader 2021.

Het normenkader geeft een overzicht van de wet- en regelgeving waar de gemeente aan moet voldoen.

Een belangrijke wijziging ten opzichte van vorig jaar is de rechtmatigheidsverantwoording. Voorheen voert de accountant de rechtmatigheidsonderzoeken uit en geeft hierover een oordeel in de accountantsverklaring. Met ingang van het boekjaar 2021 is het college hiervoor verantwoordelijk. Concreet betekent dit dat het college voor het verantwoordingsjaar 2021 een rechtmatigheidsverantwoording dient op te stellen. De accountant toetst deze rechtmatigheidsverantwoording nog wel op de 'getrouwheid'.

Ten behoeve van deze rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole over 2021 dient de gemeenteraad het controleprotocol inclusief normenkader vast te stellen. Het controleprotocol voor de accountantscontrole moet uiterlijk voor de start van deze controle worden vastgesteld.

2 Wat is de aanleiding?

Met ingang van verantwoordingsjaar 2021 dient het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording af te geven en op te nemen in de jaarrekening.

Afgelopen jaren is het normenkader als bijlage opgenomen bij het controleprotocol. Als gevolg van de verschuiving van de rechtmatigheidscontrole van de accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het college zullen wij vanaf 2022 het controleprotocol en het normenkader separaat aanbieden aan de raad.

Vanaf 2022 zal het controleprotocol meerjarig worden opgesteld, omdat er normaal gesproken geen noodzaak is deze jaarlijks te actualiseren en dit wel arbeidsintensief is. Het normenkader zal wel jaarlijks worden geactualiseerd. Deze werkwijze is vrij gebruikelijk bij gemeenten.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?

De gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft 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 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De gemeenteraad heeft op 30 maart 2004, nr. 10 de Verordening ex artikel 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Rheden vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2021.

4 Wat willen wij bereiken?

Wij verzoeken de raad vast te stellen:

het Controleprotocol Accountantscontrole Rheden 2021 inclusief normenkader voor verantwoording en controle van boekjaar 2021.

Het controleprotocol is de 'formele opdrachtverstrekking' van de raad aan de accountant voor de jaarrekeningcontrole. Daarnaast heeft het 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 goedkeuringstoleranties voor jaarrekeningcontrole.

Met het normenkader kan het college verantwoording afleggen over de rechtmatige besteding van geld van de gemeente. Zonder normenkader is er geen toetsingskader voor het uitvoeren van rechtmatigheidscontroles door het college. Echter de accountant controleert nog wel de 'getrouwheid' van de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

5 Wat gaan wij ervoor doen?

De raad is opdrachtgever van en benoemt de accountant. Aan de hand van het controleprotocol bepaalt de raad de kaders waarbinnen de controle door de accountant plaatsvindt.

In april 2012 heeft de raad besloten tot de instelling van een auditcomité. Deze is ingesteld voor de afstemming van de processen en werkzaamheden tussen de accountant, de financiële commissie, de Rekenkamercommissie en de ambtelijke organisatie inzake rechtmatigheid en doelmatigheid.

6 Wat gaat het kosten?

De kosten van de accountantscontrole 2021 passen naar verwachting binnen het daarvoor beschikbaar gestelde budget.

7 Wat zijn de risico's?

Indien de raad niet instemt met het controleprotocol 2021 ontstaat het risico dat de accountant de jaarrekeningcontrole 2021 niet kan starten, wat het (tijdig) afgeven van een (goedkeurende) accountantsverklaring mogelijk in het geding komt.

De kans bestaat dat de rechtmatigheidsverantwoording een jaar wordt uitgesteld en daarmee vanaf 2022 verplicht is. Ook in dat geval is het college over 2021 voornemens om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Deze zal dan wel in een andere vorm zijn (bijvoorbeeld in de paragraaf bedrijfsvoering).

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?

Niet van toepassing.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

Na vaststelling door de raad worden de stukken aangeboden aan de accountant.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

Niet van toepassing.

De Steeg, 22 juni 2021

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Nadja Renkema,
secretaris.