



RAADSVOORSTEL

Collegevoorstel onder
verantwoordelijkheid van : wethouder P. van der Stek

Onderwerp : Controleprotocol 2019

Programma : Fundament

Voorstelnummer : 20.03

Info bij afdelingshoofd :
Telefoonnummer :
Emailadres :

Rondetafelgesprek : 27 januari 2020
Opiniërende/Besluitvormende
raad : 10 februari 2020

Aan de raad,

Samenvatting

De gemeenteraad verstrekt de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de gemeente Heeze-Leende voor het verslagjaar 2019. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen in dit controleprotocol plaatsvindt.

Object van controle is de jaarrekening 2019 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2019 zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heeze-Leende.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan accountant Crowe Horwath Foederer over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2019 van de gemeente Heeze-Leende

In het controleprotocol is opgenomen om de volgende goedkeurings- en rapporteringstoleranties te hanteren (wettelijk minimum toleranties voorgeschreven door Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden):

Strekking controleverklaring

Goedkeuringstoleranties	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van totale lasten)	≤ 1 %	> 1 % < 3 %	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van totale lasten)	≤ 3 %	> 3 % < 10 %	≥ 10 %	-

Op basis van de begroting 2019 van de gemeente Heeze-Leende betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 356.000,- – zijnde het totaal aan begrote lasten en de mutaties aan lastenzijde op de reserves – en een totaal van onzekerheden van circa € 1.068.000,- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. Voor de rapporteringstolerantie geldt als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid boven € 35.600,- (10% van de goedkeuringstolerantie) rapporteert.

Inleiding

De gemeenteraad verstrekt de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet voor de gemeente Heeze-Leende voor het verslagjaar 2019.

Het controleprotocol kent de volgende indeling

1. Algemeen
2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)
3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties
4. Begrip rechtmatigheid en de te controleren rechtmatigheidscriteria
5. Reikwijdte van de accountantscontrole bij de rechtmatigheidstoetsing
6. Rapportering door de accountant
7. Slotbepalingen

Bijlage 1: Uitgangspunten begrotingsrechtmatigheid

Bijlage 2: Interne controle processen

Bijlage 3: Normen- en toetsingskader 2019 gemeente Heeze-Leende

Eerdere besluitvorming

--

Alternatieven en argumenten

Het nieuwe protocol moet vastgesteld worden zodat er een geldig kader ligt voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Door vaststelling voldoen we daarmee aan onze wettelijke verplichtingen.

Risico's

Als het controleprotocol niet wordt vastgesteld door de raad zijn de reikwijdte en bijvoorbeeld goedkeuringstoleranties niet vastgelegd zodat de accountant geen oordeel kan geven over de getrouwheid en rechtmatigheid bij de controle op de jaarrekening (artikel 213 van de Gemeentewet).

Financiën

--

Communicatie

In het controleprotocol is een communicatiematrix opgenomen voor het boekjaar 2018. Uit oogpunt van doelmatigheid heeft het de voorkeur zoveel mogelijk gesprekken te combineren. In het kader van het bestuurlijk overleg en de rapportage **kunnen** de volgende contacten tussen de accountant en het bestuur en/of directie/management als regel van toepassing zijn.

	Aantal per jaar	Toelichting
Auditcommissie	Periodiek	Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en (drie vertegenwoordigers uit) de raad, (een vertegenwoordiger van) de rekenkamer(funcctie), de portefeuillehouder Financiën, de griffier, de gemeentesecretaris, de concern controller en de strategisch adviseur Financiën.
Gemeentesecretaris/ Portefeuillehouder	Periodiek	De gemeentesecretaris, de portefeuillehouder Financiën en de strategisch adviseur Financiën zijn voor de

Financiën/Strategisch adviseur Financiën		accountant belangrijke gesprekspartners binnen de gemeentelijke organisatie. Bijeenkomsten: pre-audit gesprek, de bespreking van de bevindingen van interim-controle (op basis van de concept managementletter) en de eindejaarscontrole (op basis van het concept rapport van bevindingen).
College van burgemeester en wethouders en gemeenteraad	PM	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van college en gemeenteraad.

Voorstel

Vaststellen van het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2019 van de gemeente Heeze-Leende.

Heeze-Leende, 17 december 2019

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN HEEZE-LEENDE,

de secretaris, (wnd.)

de burgemeester,

M.C.I. Smits

P.J.J. Verhoeven