

\\ Raadsvoorstel

Zaak 56804

Onderwerp: Controleprotocol 2019 en normenkader rechtmatigheid 2019

Openbaarheid: Openbaar

Portefeuillehouder: Wethouder Braun

Datum Raad: 12-12-2019

Nummer: 2019/7/7

\\ Samenvatting

Bij besluit van 21 februari 2019 heeft de gemeenteraad aan RSM Nederland Accountants N.V. opdracht verstrekt de accountantscontrole voor het jaar 2019, als bedoeld in art 213 Gemeentewet (GW), voor de gemeente Voerendaal uit te voeren. Om te komen tot een adequate inrichting van de controle, eventueel gericht op specifieke wensen, stelt de raad jaarlijks een controleprotocol vast. Dit heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de controle, de geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

\\ Conceptbesluit

1. Het controleprotocol 2019 inclusief het normenkader rechtmatigheidscontrole 2019 vast te stellen.
2. Mandaat te verlenen aan het college om aan het Normenkader 2019 de externe wet- en regelgeving en interne regelgeving over het 2e halfjaar 2019 voor zover deze van kracht zijn voor 2019 toe te voegen en toestaan dat het college ter zake ondermandaat verleend.

\\ Grondslag

- Controleverordening gemeente Voerendaal
- Artikel 213 Gemeentewet
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Kadernota Rechtmatigheid 2018
- Handleiding Regelgeving Accountancy (NV-COS)

\\ Aanleiding

In de Controleverordening (ex art. 2013 Gemeentewet) van de gemeente Voerendaal is de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Voerendaal geregeld. Als aanvulling op deze verordening kan de raad nadere aanwijzingen geven voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties én welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole moet zijn. Het laatstgenoemde vindt zijn weerslag in het normenkader.

Om deze controlerende taak op een efficiënte en effectieve wijze uit te voeren, is er een auditcommissie waarvan de leden informeel door de fracties zelf worden aangewezen. De auditcommissie overlegt met de accountant over de opdrachtformulering voor de controle van de jaarrekening, met name voor wat betreft de goedkeurings- en

rapporteringstoleranties, het normenkader en de eventueel te stellen prioriteiten van de raad aangaande de controle van de jaarstukken.
De auditcommissie adviseert hierover aan de raad.

\ Doel

Op grond van art. 2 lid 4 van de Controleverordening heeft de auditcommissie, als vertegenwoordiging van de raad, de mogelijkheid om voorafgaand aan de accountantscontrole, in overleg met de accountant, de posten van de jaarrekening, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen vast te stellen waaraan de accountant specifiek aandacht dient te besteden bij zijn controle en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.

Ten aanzien van de te hanteren goedkeuringstolerantie voor de jaarrekening 2019 wordt voorgesteld de wettelijke norm te hanteren van 1% aan fouten en 3 % aan onzekerheden van de totale lasten. Deze tolerantie geeft de marge aan van fouten en onzekerheden die in de jaarrekening mogen voorkomen zonder dat deze de strekking van een goedkeurende verklaring aantasten.

Op basis van de primaire begroting 2019 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van maximaal € 257.140 en een totaal van onzekerheden van maximaal € 771.420 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Ten aanzien van de rapporteringstolerantie (is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie) zal de accountant aan de raad gespecificeerd rapporteren over de geconstateerde fouten en onzekerheden die per programma dezelfde omvang hebben als de hiervoor genoemde percentages voor de goedkeuringstoleranties (fouten > 1% en onzekerheden > 3% van het budget per programma). Alle individuele fouten die het absoluut bedrag van € 25.000 te boven gaan, worden eveneens in het verslag van bevindingen vermeld.

De bevindingen uit de accountantscontrole van 2018 geven geen aanleiding tot het verscherpen van de normen dan wel nader onderzoek van een specifiek onderwerp of proces in 2019. De reikwijdte van het Interne Controleplan 2019, waarin de meest elementaire processen jaarlijks aan de interne controle worden onderworpen, heeft voldoende reikwijdte om het controlerisico zo laag mogelijk te houden.

In het controleprotocol is ook een geactualiseerd normenkader rechtmatigheidscontrole 2019 opgenomen. Het normenkader 2018 heeft hiervoor als basis gediend aangevuld met de door de raad vastgestelde wijzigingen in 2019. Het normenkader is met ingang van 2017 verdeeld naar taakvelden, zodat deze aansluit op het verdelingsprincipe in het wijzigingsbesluit BBV. Met ingang van 2019 is het normenkader voor de raad niet meer gedetailleerd op taakveld maar ingedikt op programmaniveau.

\ Argumenten

-

\ Kanttekeningen

Het Normenkader rechtmatigheid 2019 zoals opgenomen in het controleprotocol 2019 is bijgewerkt t/m raadsvergadering juli 2019 en wordt ter behandeling voorgelegd aan de Auditcommissie van oktober 2019. Voor de accountantscontrole 2019 is het van belang dat de besluiten m.b.t. de externe wet- en regelgeving en interne regelgeving (raadsbesluiten) over het 2e halfjaar worden toegevoegd aan het Normenkader. Om praktische redenen wordt voorgesteld de coördinator Financiën te mandateren. Het mandaat betreft het aan het Normenkader 2019 toevoegen van de externe wet- en

regelgeving en interne regelgeving over het 2e halfjaar 2019 voor zover deze van kracht zijn voor 2019.

\ Relaties met programmabegroting en/of visiedocument

-

\ Financiële, juridische en organisatorische consequenties

In de raadsvergadering van 5 juli 2018 is besloten het huidige contract met RSM accountants voor de accountantscontrole voor de boekjaren 2014 t/m 2017, met één jaar te verlengen. In de raadsvergadering van 21 februari 2019 is besloten dit contract nogmaals met één jaar te verlengen. In de begroting 2019 is onder programma Bestuur en Dienstverlening voor accountantskosten een bedrag van € 31.000 geraamd.

\ Uitvoering

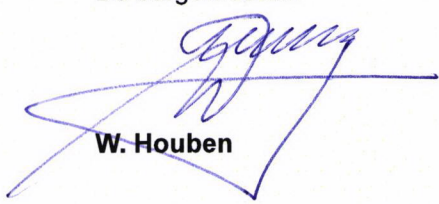
Het controleprotocol 2019 omvat nadere aanwijzingen aan de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening 2019 en dient daarom voorafgaande aan die controle door de raad te worden vastgesteld

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN VOERENDAAL

De secretaris


H.H.M. Timmermans

De burgemeester


W. Houben

\ Bijlagen

Controleprotocol 2019 Voerendaal

\ Concept Raadsbesluit

Zaak 56804

Onderwerp: Controleprotocol 2019 en normenkader rechtmatigheid 2019
Openbaarheid: Openbaar
Datum Raad: 12-12-2019
Nummer: 2019/7/7

De raad van de gemeente Voerendaal;

Gezien het raadsvoorstel van het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Voerendaal met als zaaknummer 56804.

Gelet op:

- Controleverordening gemeente Voerendaal
- Artikel 213 Gemeentewet
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Kadernota Rechtmatigheid 2018
- Handleiding Regelgeving Accountancy (NV-COS)

\ Besluit

1. Het controleprotocol 2019 inclusief het normenkader rechtmatigheidscontrole 2019 vast te stellen.
2. Mandaat te verlenen aan het college om aan het Normenkader 2019 de externe wet- en regelgeving en interne regelgeving over het 2e halfjaar 2019 voor zover deze van kracht zijn voor 2019 toe te voegen en toestaan dat het college ter zake ondermandaat verleend.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 12-12-2019

De griffier

De voorzitter

mr. drs. S.H.H.J. Dormans-Simons

W. Houben