

\ Raadsvoorstel

Zaak 128981

Onderwerp: Controleprotocol 2020 en normenkader 2020
Openbaarheid: Openbaar
Portefeuillehouder: Wethouder Braun
Datum Raad: 10-12-2020
Nummer: 2020/8/6

\ Samenvatting

Bij besluit van 14 mei 2020 heeft de gemeenteraad aan RSM Nederland Accountants N.V. opdracht verstrekt de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 t/m 2023, 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

- Het controleprotocol 2020 inclusief het normenkader 2020 vast te stellen.
- Mandaat te verlenen aan het college om aan het Normenkader 2020 de externe wet- en regelgeving en interne regelgeving over de resterende maanden in 2020, voor zover deze nog niet vertaald zijn in het bijgevoegde normenkader en van kracht zijn voor 2020, toe te voegen en het college toestaan ter zake ondermaat te verlenen.

\ Grondslag

Gelet op,

- 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 2020 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 2020 van de gemeente betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van maximaal € 265.029 en een totaal van onzekerheden van maximaal € 795.087 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 2019 geven geen aanleiding tot het verscherpen van de normen dan wel nader onderzoek van een specifiek onderwerp of proces in 2020. De reikwijdte van het Interne Controleplan 2020, 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 2020 opgenomen. Het normenkader 2019 heeft hiervoor als basis gediend aangevuld met de door de raad vastgestelde wijzigingen in 2019/2020. Het normenkader voor de raad is niet meer gedetailleerd op taakveld maar ingedikt op programmaniveau.

\ Kanttekeningen

Het Normenkader 2020 zoals opgenomen in het controleprotocol 2020 is bijgewerkt t/m raadsvergadering van oktober 2020 en wordt ter behandeling voorgelegd aan de Auditcommissie van november 2020. Voor de accountantscontrole 2020 is het van belang dat de besluiten m.b.t. de externe wet- en regelgeving en interne regelgeving (raadsbesluiten) over het hele jaar worden toegevoegd aan het Normenkader. Om praktische redenen wordt voorgesteld de coördinator Bedrijfsbureau te mandateren. Het mandaat betreft het aan het Normenkader 2020 toevoegen van de externe wet- en regelgeving en interne regelgeving over de resterende maanden in 2020 voor zover deze van kracht zijn voor 2020.

\ Financiële, juridische en organisatorische consequenties

In de raadsvergadering van 14 mei 2020 heeft de raad conform het advies van de aanbestedingscommissie, o.b.v. Europese aanbesteding, de opdracht voor de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 t/m 2023 gegund aan RSM Netherlands Accountants N.V..

RSM accountants voor de accountantscontrole voor de boekjaren 2020 t/m 2023. In de begroting 2020 is onder programma Bestuur en Dienstverlening voor accountantskosten een bedrag van afgerond € 46.000 geraamd.

\ Uitvoering

Het controleprotocol 2020 omvat nadere aanwijzingen aan de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening 2020 en dient daarom voorafgaande aan die controle door de raad te worden vastgesteld.

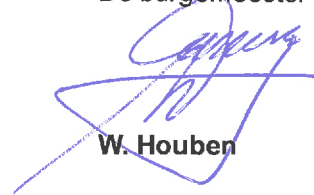
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN VOERENDAAL

De secretaris



C.J.H.M. Janssen

De burgemeester



W. Houben

\ Bijlagen

- Controleprotocol 2020 Voerendaal

\ Concept Raadsbesluit

Zaak 128981

Onderwerp: Controleprotocol 2020 en normenkader 2020
 Openbaarheid: Openbaar
 Datum Raad: 10-12-2020
 Nummer: 2020/8/6

De raad van de gemeente Voerendaal;

Gezien het raadsvoorstel van het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Voerendaal met als zaaknummer 128981.

Gelet op,

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

\ Besluit

- Het controleprotocol 2020 inclusief het normenkader 2020 vast te stellen.
- Mandaat te verlenen aan het college om aan het Normenkader 2020 de externe wet- en regelgeving en interne regelgeving over de resterende maanden in 2020, voor zover deze nog niet vertaald zijn in het bijgevoegde normenkader en van kracht zijn voor 2020, toe te voegen en het college toestaan ter zake ondermaat te verlenen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van 10-12-2020

De plv. griffier

De voorzitter

A. Hoven-Ubags

W. Houben