

Monnickendam, 29 oktober 2020

Nummer: 372-69

Portefeuillehouder: Wethouder J. Kaars
Contact via: Control

Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid: gemeentewet, artikel 213

Aan de Raad

Onderwerp: Controleprotocol 2020

Voorstel

Het Controleprotocol 2020 vast te stellen voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2020.

Inleiding

In de gemeentewet is bepaald dat bij de accountantscontrole, naast de getrouwheid ook de rechtmatigheid wordt getoetst. De gemeenteraad dient bepaalde kaders te stellen voor de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze vastlegging gebeurt middels een controleprotocol.

Een 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 jaarrekening van de gemeente. De gemeenteraad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

De accountant maakt voor de controle op de rechtmatigheid gebruik van het normenkader dat als bijlage bij het controleprotocol is opgenomen. Het normenkader geeft aan welke interne en externe wet- en regelgeving ten grondslag ligt aan het beleid binnen de gemeente, zodat de accountant hierop kan toetsen.

Jaarlijks dient het controleprotocol en het daarbij behorende normenkader te worden geactualiseerd. De belangrijkste wijziging hierbinnen is om het eigen inkoopbeleid geen onderdeel meer te laten zijn van het normenkader voor de accountantscontrole.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol is naast het richting geven over de reikwijdte van de accountantscontrole ook voor de interne organisatie van belang.

Het controleprotocol is tevens een leidraad voor de (interne) organisatie om te waarborgen dat financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. Het is van belang dat deze interne controles zichtbaar (in de vorm van bewijs) worden vastgelegd, intern voor management én extern voor de accountant. De accountant maakt bij haar controlewerkzaamheden ook gebruik van de verantwoordingsfunctie van het controleprotocol.

1.2 De accountant adviseert om het eigen inkoopbeleid buiten het normenkader te houden.

In het interne *verbeterplan accountantscontrole*¹ is dit advies tevens toegelicht:

“Ten opzichte van EU richtlijnen bestaat er op basis van het eigen inkoopbeleid een extra vereiste in de vorm van een bindend advies door team Inkoop voor inkopen groter dan EUR 25.000². Hierbij wordt ook de termijn van 4 jaar gehanteerd. Gezien inkopen decentraal in de organisatie plaatsvinden is binnen de opzet van dit proces en de aanwezige beheersmaatregelen de rechtmatigheid praktisch gezien onhaalbaar en de norm daarmee niet doelmatig.”

Zodoende is het voorstel om de inkopen wel intern te blijven toetsen binnen de kaders van het eigen inkoopbeleid welke strenger zijn dan de EU-richtlijnen, maar deze strengere norm niet onderdeel te maken voor de accountantscontrole en daarmee het rechtmatigheidsoordeel. Wanneer de maatregelen zoals vermeld in het verbeterplan, in de toekomst zijn vruchten afwerpen dan is het aan te raden om te overwegen het eigen inkoopbeleid terug te plaatsen in het normen- en toetsingskader voor de accountantscontrole.

Kanttekeningen

n.v.t.

Burgemeester en wethouders.



drs. E.G.H. Dijk MPM
gemeentesecretaris/algemeen directeur

drs. K.S. Heldoorn
burgemeester



Bijlagen:

1. 372-70 Concept-raadsbesluit Controleprotocol 2020
2. 372-71 Controleprotocol 2020

¹ 372-64 Raadsinformatiedocument verbeterplan accountantscontrole

² In de praktijk zitten hier nog enige nuances en complexiteiten in qua de toepassing van deze grenswaarde. De details worden toegelicht in het inkoopbeleid 2020 gemeente Waterland.