

Monnickendam, 2 november 2021

Nummer: 382-65

Portefeuillehouder: Wethouder H. Boland

Contact via: Control

Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid: gemeentewet, artikel 213

Aan de Raad

Onderwerp: Controleprotocol 2021

Voorstel

Het Controleprotocol 2021 vast te stellen voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021.

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 minimum-eisen.

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. Mede op basis van het advies van de accountant aan de auditcommissie is ook dit jaar het eigen inkoopbeleid niet onderdeel 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 *verbeterplan accountantscontrole* is dit advies tevens toegelicht en in de auditcommissie vergadering van 6 oktober 2021 heeft de accountant dit ook (mondeling) toegelicht.

Zodoende is het voorstel om de inkopen 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 van het normenkader en daarmee het rechtmatigheidsoordeel.

Indien de accountant een rechtmatigheidsfout constateert op basis van het interne inkoopbeleid maar welke onder de grenzen valt van de EU-richtlijnen, dan wordt deze bevinding wel gerapporteerd indien deze groter is dan de rapportagegrens welke staat vermeld in het controleprotocol.

Kanttekeningen

1.2 Het niet onafhankelijk laten controleren van het eigen inkoopbeleid kan leiden tot een verminderde naleving.

Het inkoopbeleid 2020 is vastgesteld om ervoor te zorgen dat geld van de gemeente zowel rechtmatig alsook doelmatig uitgegeven wordt. Door het interne inkoopbeleid niet in het normenkader te plaatsen en zodoende deze niet van invloed te laten zijn op het oordeel van de externe accountant over de rechtmatigheid, kan leiden tot verminderde naleving en het behalen van de doelstellingen. Dit betekent dat mogelijk het gevolg is dat het belastinggeld minder efficiënt besteed wordt.

Burgemeester en wethouders,



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



drs. M.C. van der Weele
burgemeester

Bijlage(n):

1. 382-66 Conceptraadsbesluit
2. 382-67 Controleprotocol 2021