



Raadsvoorstel

Zaaknummer	L280646
Datum raadsvergadering	11 november 2021
Portefeuillehouder	W.R. Vos
Onderwerp	Controleprotocol voor de accountantscontrole 2021

Voorstel

Het college stelt u voor het controleprotocol en het normen- en toetsingskader voor het jaar 2021 vast te stellen.

Aanleiding

Na afloop van ieder begrotingsjaar legt het college in de jaarrekening en het jaarverslag verantwoording af aan de raad over het gevoerde bestuur. Voorafgaand aan de aanbieding van deze stukken controleert de accountant de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid. De accountantscontrole vindt plaats op grond van artikel 213 van de Gemeentewet en de gemeentelijke controleverordening.

Doel / Effect

De raad is opdrachtgever voor de accountant en geeft in het controleprotocol nadere aanwijzingen. Deze betreffen de reikwijdte van de controle, de te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties en het normen- en toetsingskader. Het controleprotocol, en het normen- en toetsingskader worden elk jaar geactualiseerd en door de raad vastgesteld.

De belangrijkste wijzigingen betreffen het actualiseren of toevoegen van de volgende verordeningen in het normenkader:

- Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Leusden 2021
- Legesverordening 2021
- Verordening hondenbelasting 2021
- Verordening Jeugdhulp gemeente Leusden 2021
- Verordening lijkbezorgingsrechten 2021
- Verordening onroerendezaakbelastingen 2021
- Verordening precariobelasting 2021
- Verordening riolaansluitrecht 2021
- Verordening reinigingsheffingen 2021
- Verordening toeristenbelasting 2021
- Verordening rioolheffing 2021



Met ingang van het verslagjaar 2022 zal naar verwachting de rechtmatigheidsverantwoording worden ingevoerd. Met het oog hierop zijn we begonnen ons toetsingskader op te stellen. Kern van het toetsingskader is dat wordt aangegeven aan welke bepalingen al dan niet financiële consequenties worden verbonden (uitwerking van het voorwaardencriterium). Voor het kunnen uitvoeren van een rechtmatigheidscontrole in de huidige situatie is het in eerste instantie voldoende als aan de accountant alle verordeningen met financiële gevolgen worden verstrekt. Hiervoor zijn in de bijlage normenkader de verordeningen opgenomen die een direct financieel belang omvatten. Dat laat onverlet dat de gemeente verantwoordelijk is voor het inrichten van de beheersorganisatie en het bepalen welke beheersmaatregelen getroffen moeten worden om te waarborgen dat de bepalingen uit de externe en interne regelgeving worden nageleefd. In de praktijk vormt het toetsingskader een hulpmiddel als tussenstap tussen het normenkader en de inrichting van de beheersorganisatie. Hiermee wordt aangegeven welke bepalingen uit de regelgeving in het normenkader financiële consequenties hebben.

Het opstellen van een volledig toetsingskader pakken wij gefaseerd op door eerst de volgende verordeningen die jaarlijks slechts tot een zeer beperkte geldstroom leiden uit te zonderen voor de (financiële) rechtmatigheidscontrole:

Verordening lijkbezorgingsrechten 2021

Verordening rioolaansluitrecht 2021

Wegsleepverordening gemeente Leusden 2013

Huisvestingsverordening Leusden 2015

Verlegregeling Leusden 2015

Voor de grensbepaling is aansluiting gezocht bij de rapporteringstolerantie en de uitvoeringsmaterialiteit. Deze grens ligt bij een bedrag van € 50.000. Onder deze grens worden geen of minimale werkzaamheden verricht. De reden dan we deze verordeningen expliciet uit zonderen is om het toetsingskader eenvoudiger en overzichtelijker te maken, de controledruk te verminderen en verwachtingen tussen de interne organisatie, raad en de accountant beter op elkaar af te stemmen. Wij zijn voornemens het toetsingskader in 2022 verder te gaan uitwerken door op artikelniveau de financiële rechtmatigheid (recht, hoogte en duur) van onze verordeningen aan te geven.

Argumenten

1. Het controleprotocol en normen- en toetsingskader wordt elk jaar geactualiseerd en vastgesteld.
2. Het doel van het controleprotocol is nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren toleranties (voor goedkeuring en rapportering) voor de controle van de jaarrekening. De raad als opdrachtgever geeft nader aan waarover hij zekerheid wil en waarover de accountant dus moet rapporteren. Daardoor kan de accountant gerichter te werk gaan.

Tegenargument / Alternatieve scenario's

Het niet vaststellen van een controleprotocol is niet aan de orde. Het betreft een wettelijke verplichting. De controle van de laatst vastgestelde jaarrekening en de accountantscontrole geven geen aanleiding om af te wijken van de minimum wettelijke goedkeurings- en rapportagetoleranties.



Wel kan de raad besluiten om geen verordeningen uit te zonderen voor de (financiële) rechtmatigheidscontrole. Omdat de financiële omvang van de betreffende verordeningen dermate laag is, onder uitvoeringsmaterialiteit, zal dat voor de uitvoering van de interne beheersing en de accountantscontrole dit geen gevolgen hebben.

Risico's

Niet van toepassing.

Plan van aanpak / Tijdsplanning

Niet van toepassing.

Bijlagen

Controleprotocol en normen- en toetsingskader 2021

Het college van de gemeente Leusden,

H.W. de Graaf – Koelewijn
directeur-secretaris

G.J. Bouwmeester
burgemeester