

Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 21-09-21
Agendapunt:
Kenmerk: ADV/21 - 15734
Zaaknr: Z39163
Datum voorstel: 7-9-2021
Portefeuillehouder: Wethouder ing. L. Mulder
Informant: dhr. J. ten Kate
2
Onderwerp: Vaststellen Controleprotocol 2021

Voorstel

1. Uitvoering geven aan de jaarrekeningcontrole 2021 door de accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, overeenkomstig het bijgesloten controleprotocol.
2. Dit controleprotocol voor het boekjaar 2021 vaststellen.

Inleiding

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring inclusief het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Dit is middels een Europese aanbesteding voorbehouden aan Bakertilly accountants.

In dit controleprotocol worden door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van deze accountantscontrole. Het controleprotocol zal alleen geldig zijn voor het boekjaar 2021, de verwachting is dat voor het jaar 2022 de rechtmatigheidsverantwoording zal worden ingevoerd. Dit zal dan leiden tot een gewijzigd controleprotocol.

Argumenten

1 *Uitvoering geven aan de jaarrekeningcontrole 2021 door de accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, overeenkomstig het bijgesloten controleprotocol.*

Dit 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 controle van het boekjaar 2021 van de gemeente Staphorst. Object van controle in dit controleprotocol zijn de jaarcijfers van de gemeente en daarmee tevens het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens de gemeenteraad. Belangrijke onderdelen van het controleprotocol zijn het vaststellen van de goedkeuringstoleranties, rapporteringstolerantie en het vaststellen van het normen en toetsingskader. Hiermee wordt uitvoering gegeven aan artikel 1 en 3 controleverordening gemeente Staphorst.

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring. Dit leidt tot de volgende tabel:

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Op basis van de begroting 2021, betekenen bovengenoemde percentages dit een voorlopig totaalbedrag aan fouten of onzekerheden:

Tolerantie	2021
Begroting	40.175.000
Fout $< 1\%$	401.750
Onzekerheid $< 3\%$	1.205.250

Rapporteringstolerantie

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Voor de rapporteringstolerantie wordt een absoluut bedrag van € 60.000 voorgesteld, zodat de accountant elke fout of onzekerheid groter of gelijk aan circa € 60.000 rapporteert.

Vaststellen normen en toetsingskader

Voor de toetsing van het totaal aan "fouten" en onzekerheden aan de maximaal toegestane tolerantie is van belang welk normenstelsel als uitgangspunt wordt gehanteerd. De raad is op gemeentelijk niveau kadersteller en wordt geacht de norm te stellen waaraan het college moet worden getoetst.

Dit normenkader is vastgelegd in bijlage 1 van het controleprotocol: normenkader in het kader van rechtmatigheid en bevat naast een overzicht van alle verordeningen (interne regelgeving) ook een overzicht van alle "hogere" wetgeving, waar de gemeente ook aan moet voldoen. Het normenkader is ingedeeld naar processen met bijbehorende uitgaven/ontvangsten per proces, zodat inzichtelijk is waar de aandacht op zou moeten liggen van accountant en interne controle.

Wijzigingen in verordeningen en/of landelijk wetgeving na vaststelling door College, maar voor afloop van het boekjaar worden alsnog meegenomen, waardoor de accountant bij zijn controle zal beschikken over het meest recente normen en toetsingskader.

Sisa

Middels een aparte bijlage bij de jaarrekening dient voor een aantal specifieke uitkeringen van het Rijk of Provincie verantwoording afgelegd te worden (Single Audit, Single Information). Het aantal regelingen zal conform opgave "kruisjeslijst" ministerie BZK zijn en is opgenomen in het normen en toetsingskader. Voor de gemeente Staphorst zal dit voorlopig om 11 regelingen gaan. Voor deze specifieke uitkeringen gelden wettelijke rapporteringstoleranties:

Tolerantiegrens	Wanneer
€ 12.500,-	Indien lasten $\leq$ € 125.000,-
10%	Indien lasten € 125.000 - $\leq$ € 1.000.000,-
€ 125.000	Indien lasten $>$ € 1.000.000,-

Deze rapporteringstoleranties worden in dit voorstel overgenomen, met dien verstande dat de accountant elke fout of onzekerheid boven de € 60.000, = naast bovenstaande wettelijke grenzen dient te rapporteren. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de eerdergenoemde rapporteringstoleranties.

2 Dit controleprotocol voor het boekjaar 2021 vaststellen.

Voor het boekjaar 2021 was de verwachting dat er sprake zou zijn van een rechtmatigheidsverantwoording door het College, in plaats van een controleverklaring door de accountant. Hierdoor zal de rol van de accountant, College en Raad wijzigen. Deze wetswijziging is echter uitgesteld en zal waarschijnlijk gaan plaatsvinden bij controle boekjaar 2022.

Op dit moment is grotendeels in kaart gebracht wat de gevolgen zijn van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording voor de organisatie, maar ook voor College, Raad en Auditcommissie. Hierover wordt u te zijner tijd geïnformeerd. Daarom dit protocol alleen vaststellen voor het boekjaar 2021.

Kanttekeningen

Wanneer niet wordt voldaan aan de bepalingen zal goedkeuring van de jaarrekening worden onthouden. Over de voorgaande jaren is echter telkenmale een goedkeurende verklaring afgegeven door de accountant aan de gemeente Staphorst.

Beleid- en regelgeving

Artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring inclusief het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In 2019 heeft de gemeenteraad d.m.v. een Europese aanbesteding aan Bakertilly accountants de opdracht verstrekt om deze accountantscontrole voor de gemeente Staphorst uit te voeren voor de boekjaren 2020-2023 met een optie van 2x 2 jaar verlenging.

Financiën, Belastingen, risico's en beheersmaatregelen

De verwachte accountantskosten voor het jaar 2021 bedragen € 68.000 (bedrag aanbesteding, incl. indexatie) en zijn opgenomen in de reguliere begroting 2021.

Communicatie

Dit voorstel is behandeld in het College d.d. 07 september, vervolgens is het voorstel voorgelegd aan de Auditcommissie (13 september).

Digitaal bijgevoegd / ter inzage liggende stukken

Bijlage 1: Controleprotocol 2021 inclusief bijlage: normenkader in kader van rechtmatigheidscontrole.

Burgemeester en wethouders van Staphorst,

J. ten Kate

, burgemeester.

M. Kragting-de Groot

, secretaris.