



G E M E E N T E B O R N E

Raadsvoorstel

raadsvergadering
5-2-2019

agendapunt

nummer
19int00057

onderwerp
vaststellen controleprotocol 2018-2021

19int00057

Aan de gemeenteraad.

Samenvatting voorstel

In de Gemeentewet is vastgelegd dat het college elk jaar verantwoording aflegt over het gevoerde bestuur onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. In het controleprotocol geeft de raad vierjaarlijks aan welke normen moeten worden gehanteerd. Het normenkader 2018 wordt door het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden.

1 Inleiding

Controleprotocol

In de Gemeentewet is vastgelegd dat het college elk jaar verantwoording aflegt over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De gemeenteraad wijst een accountant aan ter controle van de jaarrekening.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is bepaald met welke goedkeuringstoleranties de accountant de jaarrekening van de gemeente controleert en welke grens hij hanteert voor het rapporteren van bevindingen. Het Bado geeft de raad de ruimte om deze toleranties lager vast te stellen dan de standaardnorm. In het controleprotocol geeft de raad aan welke normen moeten worden gehanteerd.

De uitzonderingen in paragraaf 6 van het controleprotocol op de verantwoordingseisen komen voort vanuit een praktisch, ordentelijk financieel beheer. Het betreffen vooral uitzonderingen wegens administratief technische redenen. De vermelde uitzonderingen hebben uitsluiting betrekking op de rechtmatigheidsverklaring van de accountant. In de jaarrekening wordt een toelichting gegeven van alle afwijkingen boven de reguliere marge, dus inclusief de afwijkingen met een rechtmatigheidsuitzondering.

Referentiekader

De accountant geeft naast een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, ook een oordeel over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, waar het gaat om financiële beheershandelingen. De accountant toetst daartoe of de financiële beheershandelingen in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving. Om deze controle door de accountant mogelijk te maken, wordt van de gemeente verwacht dat zij



G E M E E N T E B O R N E

een overzicht aan de accountant verstrekt met alle relevante hogere wet- en regelgeving en regelgeving van de gemeente zelf, voor zover deze relevant zijn voor financiële beheershandelingen. Dit overzicht heet het referentiekader of normenkader en dat dient jaarlijks geactualiseerd te worden door het college.

2 Beoogd resultaat

De gemeenteraad heeft op 26 januari 2016 een opdracht verstrekt aan de accountant ter controle van de jaarrekening 2017 en 2018 met optie tot verlenging van maximaal tweemaal één jaar. Van de optie jaren is inmiddels gebruik gemaakt.

De accountant beschikt over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole. Met het controleprotocol legt de raad de te hanteren toleranties vast.

3 Argumenten

1.1 In het controleprotocol legt de raad de controletoleranties vast

De gemeenteraad is wettelijk verplicht een accountant te benoemen met een raadsbesluit. Dat is in december 2015 gebeurd waarna een overeenkomst met Deloitte is gesloten. In een controleprotocol worden de te hanteren toleranties opgenomen. Voor de controle van de jaarrekening wordt –net als bij de meeste gemeenten– bij onze gemeente al jarenlang uitgegaan van de wettelijke normen, namelijk maximaal 1% onrechtmatigheden en maximaal 3% onzekerheden als percentage van de lasten in de begroting. Ook voor de komende jaren is het advies om deze wettelijke normen te hanteren en niet scherper vast te stellen. Ten aanzien van de rapporteringstolerantie voor bevindingen is deze de laatste jaren vastgesteld op € 50.000. De Auditcommissie stelt voor om dit te handhaven.

1.2 Het referentiekader geeft het kader voor de rechtmatigheidscontrole

Zonder actueel referentiekader kan de accountant zijn opdracht niet uitvoeren. De gemeente heeft echter niet de keuze om in het referentiekader eigen regelgeving, zoals verordeningen, weg te laten voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. In de Kadernota rechtmatigheid 2017 van de commissie BBV is dan ook bepaald dat het referentiekader niet expliciet door de gemeenteraad hoeft worden vastgesteld, maar dat het college dit ook kan doen en ter kennisgeving aan de raad aan te bieden. Het referentiekader is besproken met de Auditcommissie en als bijlage ter kennisname toegevoegd.

4 Kanttekeningen

Het referentiekader geeft inzicht in alle relevante externe en interne wet- en regelgeving, voor zover deze van belang zijn voor de rechtmatigheidscontrole. Dit betekent dat de opgenomen wet- en regelgeving bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, ook als de werkelijke omvang van deze financiële beheershandelingen in de praktijk minimaal of zelfs nihil is. In overleg met de accountant is het referentiekader tot een minimum beperkt.

5 Kosten, baten en dekking

n.v.t.

6 Vervolg na besluitvorming

De accountant ontvangt een afschrift van het Controleprotocol 2018-2021 en Normenkader 2018.



G E M E E N T E B O R N E

Voorstel

Aan de raad wordt voorgesteld om:

Het controleprotocol 2018-2021 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vast te stellen.

Bijlage(n)

Corsa-bijlagennummers:

19ink00056 raadsbesluit

19bij00018 bijlage: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de financiële rechtmatigheidscontrole gemeente Borne (referentiekader)

Borne, 7-1-2019

De Auditcommissie van de gemeente Borne,
de secretaris, de voorzitter,

S. Voortman

E.W.J. Janssen