

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	14
Onderwerp:	Controleprotocol 2018-2021
Datum:	7 augustus 2018
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	808
Informant:	Jolanda Volkerink - Kanis j.volkerink@dalfsen.nl (0529) - 488 318

Voorstel:

1. Het 'controleprotocol 2018 – 2021 gemeente Dalfsen' vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het – overeenkomstig het raadsbesluit van 24 oktober 2016 – tot uitvoering brengen van het optiejaar 2019 door BDO Accountants B.V. voor de accountantscontrole boekjaar 2019.

Inleiding:

Het controleprotocol 2018 – 2021 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 controle van de jaarrekeningen gemeente Dalfsen 2018 t/m 2021.

Argumenten:

1.1 De gemeenteraad geeft aanwijzingen aan de accountant voor te hanteren goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties.

De gemeenteraad is opdrachtgever voor de accountantscontrole. De nadere aanwijzingen die de gemeenteraad kan geven vloeien voort uit de verantwoordelijkheid van de gemeenteraad als opdrachtgever voor de accountantscontrole. Door middel van het controleprotocol geeft de gemeenteraad goedkeurings- en rapporteringstoleranties aan richting de accountant. De accountant dient de controle daarop in te richten. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) zijn minimeisen voor de te hanteren goedkeuringstoleranties bij de controle van de jaarrekening voorgeschreven. De gemeenteraad mag de goedkeuringstoleranties scherper vaststellen dan deze minimeisen. Dit moet dan bij dit controleprotocol worden geregeld. In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties opgenomen zoals vast te stellen voor de te controleren jaren. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De percentages worden steeds genomen van de totale begrote programmalasten na laatste begrotingswijziging. Doordat de omvangbasis gedurende het jaar en tussen verschillende begrotingen afwijken, zijn er geen concrete bedragen gekoppeld aan deze goedkeuringstoleranties. Deze bedragen worden bij de start van de werkzaamheden door de accountant bepaald en hoeven niet door de gemeenteraad vastgesteld te worden. De gemeenteraad stelt door middel van dit controleprotocol de kaders vast.

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapporteringstolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden altijd opneemt in de rapportage van controlebevindingen. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De accountant richt de controle in, rekening houdend met de rapporteringstolerantie, om te kunnen waarborgen dat alle fouten en onzekerheden die dit bedrag overschrijden in het verslag van bevindingen worden opgenomen. Daarnaast rapporteert de accountant in alle gevallen als naar het oordeel van de accountant sprake is van belangrijke kwalitatieve fouten of onzekerheden. De gemeenteraad kan bedragen voor de rapporteringstoleranties voorschrijven die lager zijn dan de bedragen die voortvloeien uit de goedkeuringstoleranties. Voor de rapporteringstolerantie wordt 0,1 % van de begroting na wijziging voorgesteld, afgerond op € 5.000 naar beneden. Dit voor zover landelijk (SISA) geen andere rapporteringsgrenzen zijn voorgeschreven.

1.2 De actuele wet- en regelgeving wordt bepaald en vastgelegd in het Normenkader en maakt geen onderdeel uit van het controleprotocol.

In de opdrachtverstrekking aan de accountant dient eveneens duidelijk aangegeven te worden welke regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole is. De actuele wet- en regelgeving wordt bepaald en vastgelegd in het zogenoemde Normenkader. Dit Normenkader wordt jaarlijks, in het laatste kwartaal voorafgaand aan de werkzaamheden door de

accountant, door het College van Burgemeester en Wethouders vastgesteld en ter kennisneming aangeboden aan de gemeenteraad.

1.3 Reikwijdte rechtmatigheidstoetsing

In het controleprotocol is ook de reikwijdte voor de rechtmatigheidstoetsing bepaald, namelijk: naleven wettelijke kaders, naleven interne regelgeving, naleven van de kaders van de begroting en naleving van de verordeningen ex art. 212/ 213/ 213a.

Evenals in het controleprotocol 2014-2017, wordt voor wat betreft inkoop een uitzondering gemaakt. De rechtmatigheidscontrole beperkt zich in dit geval tot de Europese aanbestedingsprocedures. Hierdoor maken de overige aanbestedingsprocedures geen deel uit van de rechtmatigheidscontrole en hebben deze dus ook geen gevolg voor een goedkeurende verklaring. Dit wil overigens niet zeggen dat op de overige inkopen een aanbestedingen geen controles worden uitgevoerd. De geconstateerde fouten hebben echter geen invloed op de goedkeurende verklaring voor rechtmatigheid.

1.4 De samenwerking met BDO Accountants verloopt naar volle tevredenheid.

De samenwerking met BDO Accountants verloopt naar tevredenheid. Op 24 oktober 2016 heeft uw raad reeds besloten BDO Accountants B.V. aan te wijzen als accountant belast met de accountantscontrole voor de boekjaren 2016 t/m 2018, met één jaar als optie tot verlenging. Aan de optie tot verlenging zal uitvoering worden gegeven door BDO Accountants B.V.

Kanttekeningen

Er is voor gekozen om voor te stellen het controleprotocol voor een periode van vier jaar te laten vaststellen. Er zijn echter wel voorbereidingen aan de gang om gemeenten te verplichten tot het afgeven van een 'rechtmatigheidsverantwoording' als opvolging van het advies van de commissie Depla in 2015 over de vernieuwing van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Momenteel wordt een uitspraak over de financiële rechtmatigheid nog afgegeven door de accountant die ook de controle van de jaarrekening uitvoert. De verwachting is dat de jaarstukken 2021 een rechtmatigheidsverklaring van het college moeten bevatten. Op dat moment vervalt het oordeel over de rechtmatigheid van de achterliggende beheershandelingen van de accountant. In de nieuwe situatie zal het college dus jaarlijks expliciet een uitspraak doen over de financiële rechtmatigheid van het handelen van de gemeente. De accountant beoordeelt de getrouwheid van deze collegeverklaring. Hiermee wordt de nadruk gelegd op de primaire verantwoordelijkheid van de bestuurders zelf. Hiermee wordt beoogd de interne beheersing hoger op de agenda van het College en Raad te krijgen. Invoering van deze werkwijze vraagt een aanpassing van de Gemeentewet en dit traject voor wetswijziging wordt tijdens deze kabinetsperiode in gang gezet. Indien dit traject loopt zoals gepland, zal uw raad een nieuw danwel gewijzigd controleprotocol worden voorgelegd voor de controle van boekjaar 2021.

Alternatieven:

Ieder jaar opnieuw een controleprotocol vaststellen. De gemeenteraad kan in dat geval jaarlijks nieuwe aanwijzingen geven aan de accountant danwel jaarlijks vragen specifieke aandacht te schenken aan onderdelen.

Duurzaamheid:

N.v.t.

Financiële dekking:

Niet van toepassing.

Communicatie:

Na vaststelling van het controleprotocol 2018 – 2021 door de gemeenteraad en het Normenkader 2018 door het college van B&W worden de documenten aangeboden aan de accountant.

Vervolg:

In het laatste kwartaal van de jaren 2018 t/m 2021 ontvangt de gemeenteraad ter kennisneming het Normenkader.

Bijlagen:

Controleprotocol gemeente Dalfsen 2018 - 2021

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. H.C.P. Noten

de gemeentesecretaris-alg.directeur,
drs. J.H.J. Berends

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 7 augustus 2018, nummer 808;

gelet op artikel 213 Gemeentewet lid 1 van de Gemeentewet en de controleverordening 2017 gemeente Dalfsen;

b e s l u i t :

1. Het Controleprotocol gemeente Dalfsen 2018 – 2021 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van het – overeenkomstig het raadsbesluit van 24 oktober 2016 – tot uitvoering brengen van het optiejaar 2019 door BDO accountants B.V. voor de accountantscontrole boekjaar 2019.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 24 september 2018.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. H.C.P. Noten

de griffier,
drs. J. Leegwater