

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 25-04-2019

Onderwerp : Controleprotocol en normenkader 2018, boardletter 2018 en financieel beleid

Voorgestelde beslissing

1. Het Controleprotocol 2018 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vast te stellen
2. Het Normenkader 2018 ter kennisgeving aan te nemen
3. De Boardletter van de accountant ter kennisgeving aan te nemen.
4. De nota Reserves en voorzieningen en de nota weerstandsvermogen uit 2006 met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2018 in te trekken

Aanleiding

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.

De accountant heeft afgelopen november als eerste stap in die accountantscontrole de interne beheersing getoetst. De gedetailleerde bevindingen liggen vast in de managementletter die begin januari in het college is besproken en daarna in de auditcommissie door de accountant is toegelicht.

De bestuurlijke bevindingen zijn door de accountant samengevat in de boardletter. Deze boardletter ontvangt u bij deze van het college namens de accountant.

Voor het tweede deel, de feitelijke controle van de jaarrekening regelt de raad in het controleprotocol een aantal zaken ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole.

Voor de jaarrekeningcontrole door de accountant is het van belang dat de geldende externe en interne wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het normenkader geeft hierin inzicht. Twee verouderde nota's die feitelijk al niet meer tot dit kader behoren moeten met terugwerkende kracht nog formeel juridisch worden ingetrokken.

Controleprotocol

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.

Normenkader

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 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 normenkader en dat dient jaarlijks te worden geactualiseerd.

Boardletter

De accountant heeft in november de zogenoemde tussentijdse controle uitgevoerd op de interne beheersing. De bevindingen legt hij vast in de managementletter die aan het college ter kennisname is aangeboden. Deze managementletter is ook besproken in de auditcommissie.

Voor de raad maakt de accountant een boardletter. Dit is een bestuurlijke samenvatting voor de raad van de managementletter.

Financiële beleid

De BBV geeft de mogelijkheid om het financieel beleid op twee manieren vorm te geven, namelijk via afzonderlijk in verschillende nota's of via de daarvoor bestemde paragrafen in de begroting en de jaarrekening. In de financiële verordening 2016 is vastgelegd dat we ons financieel beleid zo actueel mogelijk houden door deze op te nemen in de begroting en de jaarrekening.

In 2006 zijn nog twee nota's opgesteld die feitelijk zijn vervallen bij de financiële verordening 2016 maar formeel niet zijn ingetrokken. Het voorstel is om dit alsnog formeel te doen met terugwerkende kracht over de periode die geldt voor de jaarrekening 2018 en verder.

Wat wordt met beslissing bereikt

- De gemeenteraad heeft in de zomer 2018 een opdracht verstrekt aan de accountant ter controle van de jaarrekening 2018 en legt met het controleprotocol de te hanteren toleranties vast.
- De accountant beschikt over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2018.
- De gemeenteraad is op hoofdlijnen geïnformeerd over de bevindingen van de accountant met betrekking tot de tussentijdse controle.
- Twee verouderde nota's zijn formeel ingetrokken.

Argumenten om in te stemmen met voorgestelde beslissing(en)

Ondanks dat de interne processen onder de bevoegdheid van het college vallen is het goed als de raad op hoofdlijnen is geïnformeerd over de bevindingen van de accountant

In de managementletter presenteert de accountant zijn bevindingen over de toetsing van de interne beheersing aan het college. Ter kennisname is deze managementletter ook besproken in de auditcommissie. De boardletter geeft een samenvatting van de meer gedetailleerde managementletter. Formeel biedt de accountant deze zelf aan aan de raad. I.c. is voor eenduidigheid richting de raad besproken om deze boardletter tegelijkertijd met het controleprotocol en het normenkader door het college aan de raad aan te laten bieden namens de accountant.

In het controleprotocol legt de raad de controletoleranties vast

De gemeenteraad is wettelijk verplicht een accountant te benoemen met een raadsbesluit. Dat is in de zomer 2018 gebeurd middels een verlenging van het contract met BTB.

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 2018 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. Voor 2018 stellen we voor om dit te handhaven.

Het normenkader geeft het kader voor de rechtmatigheidscontrole

Zonder actueel normenkader kan de accountant zijn opdracht niet uitvoeren. De gemeente heeft echter niet de keuze om in het normenkader eigen regelgeving, zoals verordeningen, weg te laten. In de Kadernota rechtmatigheid 2017 van de commissie BBV is dan ook bepaald dat het normenkader 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 voorliggende normenkader voldoet aan de gestelde eisen en is afgestemd met de accountant. De wijzigingen ten opzichte van 2017 zijn:

- Actualisatie van externe wet- en regelgeving
- Actualisatie van nieuwe verordeningen en andere raadsbesluiten die onder het normenkader vallen
- Interne besluiten van het College zijn op nadrukkelijk advies van de commissie BBV niet meer in het normenkader opgenomen, omdat het normenkader gaat om kaders die de raad heeft gesteld (of hogere wet-/regelgevende instanties)

Intrekken van twee verouderde nota's om formeel geen misverstand te laten bestaan over het actuele

financieel beleid.

Bij het vaststellen van de financiële verordening 2016 niet formeel de oude nota's Reserves en Voorzieningen en Weerstandsvermogen ingetrokken. Het is wel benoemd in art. 8 lid 2 van de verordening en in de toelichting opgenomen.

Feitelijk zijn de nota's dus inmiddels vervangen door het beleid dat daarover in de recente begrotingen en jaarrekeningen over is opgenomen. In de begroting 2018 en 2019 is helaas ook nog gerefereerd aan de oude nota Weerstandsvermogen.

Het voorstel is om de betreffende nota's die dateren uit 2006 alsnog formeel in te trekken en de in de beide begrotingen genoemde beleidsuitgangspunten als het vigerende beleid te beschouwen conform art. 8 lid 2 van en de toelichting zoals opgenomen in de vastgestelde financiële verordening.

Kanttekeningen

Het normenkader geeft inzicht in álle 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.

Kosten, baten, dekking

N.v.t.

Uitvoering

Communicatie/participatie

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

Evaluatie/verantwoording

Bij de behandeling van de jaarrekening 2018.

Bijlagen

Algemene stukken

1. Controleprotocol 2018
2. Normenkader 2018
3. Boardletter 2018

Burgemeester en wethouders,

M.J.F Verstappen
Secretaris

O.E.T. van Dijk
Burgemeester

Raadsvergadering d.d. 25-04-2019