



Raadsbesluit

Raadsvergadering: 30 januari 2019

ONDERWERP

Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019 en 2020 gemeente Heemstede

SAMENVATTING

Het college stelt voor een controleprotocol vast te stellen ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 en 2020. Deze is aangepast aan de kadernota 2018 van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

BESLUIT B&W

1. De raad voor te stellen om het controleprotocol voor accountantscontrole op de jaarrekening 2019 en 2020 van de gemeente Heemstede vast te stellen.
2. Het voorstel voor te leggen aan de commissie Middelen voor advies aan de raad (A-stuk).

BESLUIT RAAD

De raad van de gemeente Heemstede;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 3 december 2019

besluit:

het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 en 2020 van de gemeente Heemstede vast te stellen.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

Raadsbesluit

Raadsvergadering: 30 januari 2019

INLEIDING

De raad heeft voor de jaren 2019 en 2020 de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in art. 213 GW verstrekt aan Astrium Accountants. Hiermee maakt zij gebruik van de optie van verlenging van 2 keer 1 jaar.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad jaarlijks echter nog een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in dit controleprotocol plaatsvindt. Objecten van controle zijn de jaarrekeningen 2019 en 2020 en daarmee tevens het financieel beheer over die jaren, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heemstede.

We stellen u voor om dit controleprotocol voor 2 boekjaren (2019 en 2020) vast te stellen, omdat uit het verleden is gebleken dat nadere aanwijzingen voor de uitvoering en rapportering van de accountantscontrole ieder jaar nagenoeg hetzelfde zijn. Mocht er aanleiding zijn voor een wijziging van het controleprotocol dan wordt de wijziging aan u voorgelegd. De vaststelling van het controleprotocol t/m het boekjaar 2020 is expliciet gekozen omdat er een wetswijziging aankomt over de rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten. Door deze wijziging zal het college van burgemeester en wethouders vanaf het boekjaar 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven in de jaarstukken. De gemeente Heemstede is gestart met de voorbereiding hiervoor.

Het normenkader, het kader van de controle, wijzigt wel ieder jaar. Het normenkader 2019 zal in januari 2020 door het college worden vastgesteld en ter kennisname aan de raad (februari 2020) worden aangeboden door het als B-stuk aan te bieden aan de commissie Middelen. Op deze wijze wordt de raad, door tussenkomst van de commissie Middelen, in de gelegenheid gesteld het normenkader aan te vullen.

Het controleprotocol 2019 – 2020 wordt ook besproken in de auditcommissie.

MOTIVERING

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 te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekeningen 2019 en 2020.

Net als in het vorige controleprotocol 2016 t/m 2018 stellen wij u voor:

- uit te gaan van een goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (zie controleprotocol paragraaf 3.1);
- uit te gaan van een rapporteringstolerantie van 0,5% (zie controleprotocol paragraaf 3.2);
- voor de rechtmatigheidscontrole alle zeven voorwaardencriteria van toepassing te verklaren (zie controleprotocol paragraaf 4.3);

In beginsel worden niet tijdig aan de raad gerapporteerde programmabudget- / kredietoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid als onrechtmatig beschouwd. Doordat deze overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kunnen deze door de raad bij de jaarrekening alsnog worden geautoriseerd. Echter om te voorkomen dat een onwerkbare situatie ontstaat, is in 2009 vanuit pragmatisch oogpunt besloten om een zekere bandbreedte in te bouwen. Dat houdt in dat de raad, in het kader van de rechtmatigheid, het college mandateert tot een gelimiteerde programmabudget- / kredietoverschrijding (de bandbreedte). Deze bandbreedte was voor kredieten 5% met een maximum van € 30.000 om zo te voorkomen dat iedere euro overschrijding als onrechtmatig wordt beschouwd hetgeen niet praktisch werkt. Voorgesteld wordt om in dit controleprotocol voor programma's een bandbreedte aan te houden van 5% van het beschikbaar gestelde programmabudget. Voor kredieten wordt voorgesteld uit te gaan van 10% en het maximum uit 2009 van

Raadsbesluit

Raadsvergadering: 30 januari 2019

€ 30.000 te verhogen naar € 50.000. Voor kredieten \leq € 100.000 wordt voorgesteld een maximum overschrijding aan te houden van € 10.000.

KANTTEKENINGEN

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bepaalt dat de minimum-eisen voor de goedkeuringstolerantie ten aanzien van fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten bedraagt en ten aanzien van onzekerheden in de controle 3% van de totale lasten. Het gaat om de grenswaarde waar beneden de in aanmerking te nemen fouten ($\leq 1\%$) of onzekerheden ($\leq 3\%$) moet blijven om een goedkeurende accountantsverklaring te kunnen krijgen. Het nieuwe controleprotocol voldoet hiermee aan deze minimumeisen. Vertaald in euro's komt dat op basis van de primaire begroting 2019 uit op € 545.000 voor fouten en € 1.636.000 voor onzekerheden.

De voorgestelde rapporteringtolerantie, het grensbedrag waarboven uw raad geïnformeerd wordt bedraagt evenals in 2016 t/m 2018 0,5% ofwel op basis van de primaire begroting 2019 € 272.000.

Voor de specifieke uitkeringen (SiSa) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) gelden zwaardere rapporteringstoleranties. Zie hiervoor het bij dit besluit behorende controleprotocol (paragraaf 3.2). Zowel de goedkeuring- als rapporteringstoleranties zullen door de accountant definitief worden bepaald op basis van de jaarrekeningcijfers 2019 en 2020.

BIJLAGEN

- Bijlage 1: Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019 en 2020 gemeente Heemstede (verseon 718764)