

## Raadsvoorstel

<p><b>Team:</b> Directie en Concerncontrol</p> <p><b>Steller:</b> Cor van Vliet c.van.vliet@sliedrecht.nl</p>	<p><b>Portefeuillehouder:</b> Cees Paas</p>
<p><b>Onderwerp:</b> Controleprotocol 2022</p>	
<p><b>Openbaar:</b> Ja</p>	<p><b>Afdoening motie en/of toezegging:</b> <b>Is hiermee een motie afgedaan?</b> Nee <b>Is hiermee een toezegging afgedaan?</b> Nee</p>
<p><b>Zaaknummer:</b> 2022-0071906</p>	<p><b>Fatale termijn:</b> Onderwerp staat geagendeerd in Auditcommissie 13 juni 2022. Het is gewenst dat het raadsvoorstel tijdens deze bespreking beschikbaar is.</p>
<p><b>Bestuurlijke route:</b> College van burgemeester en wethouders</p> <p><b>PFO:</b></p>	<p><b>Planning:</b> 7 juni 2022</p> <p>Ja, in PFO Financiën 30 mei 2022</p>

### Bijlagen

1. Controleprotocol 2022 gemeente Sliedrecht
2. PowerPoint Rechtmatigheidsverantwoording
3. PowerPoint VIC 2020 en rechtmatigheidsverantwoording

## Onderwerp

Controleprotocol 2022.

## Beslispunten

1. - Het Controleprotocol 2022 vast te stellen.
2. - Het Controleprotocol voor de accountantscontrole van de gemeente Sliedrecht (vastgesteld d.d. 16 mei 2017) in te trekken.

## Samenvatting voor de raad:

In de jaarstukken (jaarrekening & jaarverslag) legt het college van B&W verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid. De accountant geeft hierbij een verklaring af waarin zij zich uitspreekt over de getrouwheid en de rechtmatigheid. Om hierover een oordeel te kunnen vormen zijn er kaders nodig vanuit de gemeenteraad ten aanzien van hoe te komen tot dit oordeel. Het Controleprotocol vormt dit kader. In het Controleprotocol wordt ingegaan op de volgende aspecten: de goedkeurings- en de rapporteringstolerantie, de verantwoordings- en de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverklaring, de invulling van het begrotingscriterium en het normenkader.

## Inleiding

Voor het jaar 2022 heeft de gemeenteraad aan BDO Audit en Assurance B.V. opdracht verstrekt om de accountantscontrole uit te voeren. De raad moet als opdrachtgever richting geven aan deze controle. Daartoe dient het Controleprotocol. Het Controleprotocol is een document van de raad, waarin de controle verder wordt afgebakend door de volgende zaken vast te leggen:

- de te hanteren goedkeuringstolerantie;
- de rapporteringstolerantie;
- de verantwoordings- en de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverklaring
- de type begrotingsoverschrijdingen die meetellen in het oordeel;
- het bijbehorende normenkader

Momenteel ligt een wetsvoorstel ter besluitvorming voor in de Tweede Kamer waarmee de verantwoordelijkheid met betrekking tot de verklaring over de rechtmatigheid wordt verschoven van de accountant naar het college. Er werd lang van uitgegaan dat dit met ingang van het boekjaar 2022 van toepassing zou zijn, of dat daadwerkelijk zal gebeuren is nog onzeker. Wanneer besluitvorming over dit voorstel op zich laat wachten dan zal de invoering vertragen naar boekjaar 2023.

## Beoogd effect

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Dit inclusief de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Sliedrecht.

## Argumenten

In het Controleprotocol worden waarden vastgelegd ten aanzien van de goedkeurings- en de rapporteringstolerantie, de verantwoordings- en de rapportage grens voor de rechtmatigheidsverklaring en er wordt invulling gegeven aan het begrotingscriterium. Tenslotte wordt het normenkader vastgelegd.

### *Goedkeurings- en de rapporteringstolerantie*

De in het Controleprotocol opgenomen goedkeurings- en rapporteringstolerantie blijft ongewijzigd. Voor de goedkeuringstolerantie volgen we de wettelijke minimumeisen vanuit het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De gemeenteraad is niet bevoegd een ruimere marge te hanteren en strengere tolerantie zou wel kunnen. De goedkeuringstolerantie bedraagt respectievelijk 1,0% voor fouten en 3,0% voor onzekerheden. De rapporteringstolerantie is vrij te

bepalen en deze wordt gehandhaafd op € 50.000 per fout/onzekerheid. Ten aanzien van specifieke uitkeringen (SiSa) geldt een voorgeschreven specifieke rapporteringstolerantie.

#### *Verantwoordings- en rapportage grens rechtmatigheidsverklaring*

De rechtmatigheidsverantwoording zal (naar verwachting) in 2022 worden ingevoerd. De grootste mutatie die dit tot gevolg heeft is dat niet de accountant, maar het college zelf zich uitspreekt over de rechtmatigheid van haar handelen. Het wetsvoorstel dat dit regelt ligt klaar, maar besluitvorming door de Tweede Kamer (en daarna de Eerste Kamer) heeft nog niet plaatsgevonden. Dit brengt onzekerheid met zich mee ten aanzien van het jaar van invoering. Het Controleprotocol is bruikbaar in geval van invoering in 2022 en in geval van invoering in een later jaar. In de vorige periode zijn over de rechtmatigheidsverklaring en alles wat daarbij komt kijken op een tweetal momenten presentaties gegeven in de Auditcommissie (zie bijlagen), op 13 juni wordt daar ook dit voorstel geagendeerd. De verantwoordingsgrens wordt gesteld op 3,0% voor fouten en/of onduidelijkheden. Hiermee wordt de grens vastgesteld overeenkomstig het niveau 'wettelijk' minimum. Dit niveau is passend bij het Kompas versterking financiële functie in toekomstig perspectief.

#### *Invulling begrotingscriterium en normenkader*

Tenslotte wordt in het Controleprotocol ingegaan op het begrotingscriterium en het normenkader. Er zijn verschillende "soorten" begrotingsafwijkingen. In hoofdstuk 4.2 is vastgelegd hoe deze worden gewogen. Alle afwijkingen zijn onrechtmatig, maar niet alle afwijkingen tellen mee voor het oordeel. Deze tabel is ongewijzigd ten opzichte van het vorige protocol.

#### **Kanttekeningen / Risico's**

Het Controleprotocol is dusdanig geschreven dat het bruikbaar is voor de accountant in het geval dat de rechtmatigheidsverklaring wel en niet is ingevoerd. In het geval dat de rechtmatigheidsverklaring niet is ingevoerd zijn de passages hierover niet van toepassing, wanneer dat wel het geval is dan vervallen de passages over de rechtmatigheid ten aanzien van de accountant. Dit heeft tot gevolg dat selectieve lezing van het protocol je op het verkeerde been kan zetten. De passage 1.4 rechtmatigheidsverantwoording is cruciaal om te komen tot de juiste lezing van het totale protocol. Op het moment dat de rechtmatigheidsverklaring definitief is ingevoerd zal het Controleprotocol eenduidig worden uitgewerkt, naar verwachting is dat het geval voor het Controleprotocol 2023. De afweging om toch op dit moment (onder de benoemde onzekerheid) een controleprotocol voor te stellen is dat het wenselijk is dat het protocol voor de start van het boekjaar bekend is, zodat het hele jaar bekend is welke kaders gelden. Voor het jaar 2022 is dit nog niet gelukt, maar door vaststelling rond het zomerreces wordt wel een aanzienlijke vervroeging aangebracht ten opzichte van eerdere jaren.

Het Controleprotocol 2023 zullen we aanbieden voor besluitvorming in de raad van december 2022.

#### **Financiën**

Niet van toepassing

#### **Wet- en regelgeving / Juridische zaken**

- Gemeentewet (Artikel 213)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden
- Controleverordening gemeente Sliedrecht (2004)

#### **Duurzaamheid**

Niet van toepassing

#### **Inclusiviteit**

Niet van toepassing

#### **Tijdspad, monitoring en evaluatie m.b.t. voorgesteld raadsbesluit**

Niet van toepassing

#### **Communicatie / Participatie**

Niet van toepassing

**Vervolprocedure (inspraak/publiceren)**

Met de gestelde kaders in het Controleprotocol 2022 zal de controle van de jaarstukken 2022 worden uitgevoerd.

**Eerdere besluitvorming c.q. bronvermelding**

Niet van toepassing