



## Raadsvoorstel en ontwerpbesluit

Registratienummer: 1493442

Datum voorstel: .. november 2019

Portefeuillehouder: Butter

Commissie:

Gemeenteraad:

**Onderwerp:**

Vaststellen van het controleprotocol 2019-2021 en het normenkader.

**Samenvatting:**

Voor de accountantscontrole is het van belang dat de raad de accountant nadere aanwijzingen geeft over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Het definiëren van het controleprotocol is een taak van de raad als opdrachtgever voor de accountantscontrole.

Met het controleprotocol stelt de raad de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast, alsmede de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Het normenkader legt de verordeningen en ander normen vast die bij de jaarrekeningcontrole worden betrokken.

Overeenkomstig het proces van de gemeente Purmerend is het voorstel om een meerjarig controleprotocol vast te stellen (voor de controle van de jaarstukken 2019, 2020 en 2021) en bij het normenkader aan het college de opdracht (en het mandaat) te geven om toekomstige wijzigingen in het normenkader via een addendum hieraan toe te voegen.



Registratienummer: 1493442

Onderwerp: controleprotocol 2019-2021 en normenkader

Middenbeemster, .. november 2019

Aan de gemeenteraad van Beemster,

### **Inleiding en probleemstelling:**

De raad omschrijft jaarlijks in het controleprotocol de specifieke opdracht en geeft in het normenkader de normen waaraan de rechtmatigheid van de jaarrekening getoetst dient te worden.

### **Oplossingsrichtingen:**

#### Het controleprotocol

Overeenkomstig het proces van de gemeente Purmerend is het voorstel om een meerjarig controleprotocol vast te stellen (voor de controle van de jaarstukken 2019, 2020 en 2021). Dit is nieuw; tot nu toe stelde de gemeenteraad voor elk jaar apart het controleprotocol vast. Een meerjarig protocol past ook goed bij het bestaande jaarlijkse proces wat de auditcommissie hiervoor volgt. In dit proces spreekt de auditcommissie op verschillende momenten in het jaar met de accountant over zijn controleproces. Als uit het overleg de noodzaak blijkt om het controleprotocol aan te passen, zal de auditcommissie daarvoor een voorstel aan de raad doen.

Eén van de momenten in het jaar waarin de auditcommissie spreekt met de accountant is het overleg over de controleaanpak en de bijzondere aandachtspunten daarbij. Hieruit zou bijvoorbeeld ook een noodzakelijke aanpassing van het controleprotocol kunnen voortkomen. Aan dit overleg gaat de vraag vooraf van de auditcommissie aan de raadsfracties of er punten zijn waaraan de accountant bijzondere aandacht moet besteden bij zijn controlewerkzaamheden. De auditcommissie rapporteert de gemeenteraad (schriftelijk) over de uitkomsten van dit overleg.

In het controleprotocol worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over a) de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole, b) de daarvoor geldende normstellingen en c) de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties.

De goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn ten opzichte van het bestaande protocol ongewijzigd en zijn gebaseerd op de grenzen die hiervoor zijn vastgelegd.

Dit stelt de toleranties (hoofdstuk 3 controleprotocol) gelijk aan het wettelijk minimumkader en zal de accountant, in het kader van de rechtmatigheidscontrole (hoofdstuk 5 controleprotocol), altijd die bepalingen toetsen die financiële gevolgen voor derden hebben. Deze kunnen niet buiten de controle worden gebracht. Hierbij betreft de accountant in zijn oordeel ook de volgende criteria: het begrotingscriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O criterium) en het voorwaardencriterium.

Als de toleranties wijzigen, bijvoorbeeld door een wijziging van de financiële verordening, dan werkt dit automatisch door naar het controleprotocol.



Registratienummer: 1493442

Onderwerp: controleprotocol 2019-2021 en normenkader

Het rechtmatigheidsonderzoek van de accountant beperkt zich tot de financiële rechtmatigheid. Dat wil zeggen dat wordt getoetst of de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018 rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Rechtmatig wil zeggen in overeenstemming met wet- en regelgeving en met de begroting. De raad moet de hierboven bedoelde wet- en regelgeving vast leggen in een normenkader ten behoeve van de controlerend accountant.

#### Aandachtspunten voor de controle 2019

De auditcommissie heeft op 16 oktober 2019 met de accountant (Ipa Acon), naar tevredenheid gesproken over zijn aanpak voor de jaarcontrole 2019.

In dit overleg is gesproken over de (risico)aandachtspunten waarvoor de accountant reeds aandacht heeft in zijn controle te weten:

- de opvolging opzet/uitvoering van de Verbijzondere Interne Controle (VIC) over 2019;
- Naleving (EU) aanbestedingen
- Implementatie contractenbeheer/applicatie autorisaties facturen
- voortgang interne beheersing sociaal domein en afstemming met externe partijen;
- Stand van zaken Vof Beemster Compagnie
- Frauderisico's / analyse

Hieraan heeft de auditcommissie (voor dit moment) geen extra aandachtspunten toegevoegd.

#### Het normenkader

Het normenkader is een inventarisatie van de externe en interne regelgeving (regelgeving vastgesteld door de raad, zoals verordeningen). De vaststelling van dit document is een formaliteit en beleidsarm. Dit document leent zich ook voor een

De raad wordt voorgesteld om dit normenkader vast te stellen met de opdracht (en mandaat) aan het college om elk jaar de gewijzigde regelgeving hieraan toe te voegen of aan te passen via een addendum. Dit addendum kan (schriftelijk) ter kennisname aan de auditcommissie en gemeenteraad worden voorgelegd.

Deze wijze van vaststelling van de mutaties in het normenkader wordt ook zo gehanteerd door de gemeente Purmerend.

#### **Meetbare doelstellingen:**

Niet van toepassing.

#### **Financiële consequenties/risico's:**

De controlekosten zijn geraamd in de begroting.

#### **Communicatie:**

Niet van toepassing.



Registratienummer: 1493442

Onderwerp: controleprotocol 2019-2021 en normenkader

**Monitoring/evaluatie:**

In de auditcommissie wordt op verschillende momenten in het jaar tussen de leden, de portefeuillehouder, ambtelijke ondersteuning en de accountant gesproken over de voortgang en bevindingen van de Interne controle en de accountantscontrole.

**Voorstel:**

- Het controleprotocol 2019-2021 en normenkader voor de accountantscontrole vaststellen.
- Opdracht (en mandaat) aan het college te geven om toekomstige wijzigingen in het normenkader via een addendum hieraan toe te voegen.

de auditcommissie van Beemster,

G.J.M. Groot  
voorzitter

M. Timmerman  
secretaris

Bijlagen:

- raadsbesluit
- controleprotocol 2019-2021
- normenkader



Registratienummer: 1493442

Onderwerp: controleprotocol 2019-2021 en normenkader

De raad van de gemeente Beemster,

gelezen het voorstel van de auditcommissie d.d. .. november 2019,

### B E S L U I T:

- A. Het controleprotocol 2019-2021 en normenkader voor de accountantscontrole vaststellen.
- B. Opdracht (en mandaat) aan het college te geven om toekomstige wijzigingen in het normenkader via een addendum hieraan toe te voegen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering  
van de raad d.d. ...

A.J.M. van Beek  
voorzitter

M. Timmerman  
griffier