



# Raadsbesluit

Raadsvergadering: 25 november 2021

Zaaknummer : 922660  
Team : Financieel Beleid Heemstede  
Portefeuillehouder : N.F. Mulder  
Openbaarheid : Actief openbaar

## ONDERWERP

Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2021 gemeente Heemstede

## SAMENVATTING

Het college stelt voor het controleprotocol vast te stellen ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening 2021. Dit controleprotocol bevat geen inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 en 2020.

## BESLUIT B&W

1. De raad voor te stellen om het controleprotocol voor accountantscontrole op de jaarrekening 2021 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 19 oktober 2021

besluit:

het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 van de gemeente Heemstede vast te stellen.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

# Raadsbesluit

Raadsvergadering: 25 november 2021

## INLEIDING

De raad heeft voor de jaren 2021 tot en met 2023 de opdracht voor de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet verstrekt aan Publieke Sector Accountants.

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 het controleprotocol plaatsvindt. Object van controle is de jaarrekening 2021 en daarmee tevens het financieel beheer over dat jaar, zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heemstede.

Het vorige controleprotocol is vastgesteld voor twee boekjaren (2019 en 2020), omdat uit het verleden is gebleken dat nadere aanwijzingen voor de uitvoering en rapportering van de accountantscontrole ieder jaar nagenoeg hetzelfde zijn. Voor de vaststelling van het controleprotocol tot en met het boekjaar 2020 is destijds expliciet gekozen, omdat er een wetswijziging aan zou komen over de rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten. Door deze wijziging zou 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. Maar de wetswijziging is uitgesteld tot boekjaar 2022.

Het normenkader, het kader van de controle, wijzigt wel ieder jaar. Het normenkader 2021 zal begin 2022 door het college worden vastgesteld en ter kennisname aan de raad worden aangeboden door het als B-stuk aan te bieden aan de commissie Middelen ter bespreking in februari 2022. Op deze wijze wordt de raad, door tussenkomst van de commissie Middelen, in de gelegenheid gesteld het normenkader aan te vullen.

Het controleprotocol 2021 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 rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2021.

Net als in het vorige controleprotocol 2019 en 2020 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 rapporteringtolerantie van 0,5% (zie controleprotocol paragraaf 3.2);
- voor de rechtmatigheidscontrole alle zeven voorwaardencriteria van toepassing te verklaren (zie controleprotocol paragraaf 4.3).

# Raadsbesluit

Raadsvergadering: 25 november 2021

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 onwerkbaar 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). 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% met een maximum van € 50.000. Voor kredieten ≤ € 100.000 wordt voorgesteld een maximum overschrijding aan te houden van € 10.000.

## KANTTEKENINGEN

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bepaalt dat de minimumeisen 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 (≤ 1 %) of onzekerheden (≤ 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 2021 uit op € 593.000 voor fouten en € 1.779.000 voor onzekerheden.

De voorgestelde rapporteringstolerantie, het grensbedrag waarboven uw raad geïnformeerd wordt, bedraagt evenals in 2019 en 2020 0,5% ofwel op basis van de primaire begroting 2021 € 297.000.

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 goedkeurings- als rapporteringstoleranties zullen door de accountant definitief worden bepaald op basis van de jaarrekeningcijfers 2021.

## BIJLAGEN

- Bijlage 1: Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2021 gemeente Heemstede