Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : S.A.C. Mandemakers
Zaakdossiernummer : **ZK21.07578**
Documentnummer : **2021.27414**

Onderwerp	:	**Raadsvoorstel over de voorbereiding van de accountantscontrole**
Beleidsprogramma	:	**0. Bestuur en ondersteuning**

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding
De gemeente geeft elk jaar een accountant de opdracht om de jaarrekening van de gemeente Loon op Zand te controleren. Voor de accountantscontrole heeft de accountant meer kaders nodig. De kaders voor deze onderdelen worden vastgelegd in het Controleprotocol en het Normenkader.
Op 1 april 2021 besloot de gemeenteraad het contract voor accountantsdiensten te gunnen aan Qconcepts. Derhalve zal Qconcepts de jaarrekeningcontrole 2021 uitvoeren.

Beslispunten
Wij stellen u voor:
1. het Normenkader 2021 vast te stellen.
2. het Controleprotocol 2021 vast te stellen.

Beoogd effect
Met het vaststellen van het Normenkader 2021 en het Controleprotocol 2021 treffen we de nodige formele voorbereidingen voor de jaarrekeningcontrole 2021. Het normenkader dient in de laatste raadsvergadering van het betreffende jaar vastgesteld te worden.

Argumenten
1.1 Het Normenkader vertelt de accountant welke regelgeving gecontroleerd moet worden tijdens de controle.
Het Normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening. Het Normenkader vertelt de accountant welke regelgeving van toepassing is op de controle.
Intern wordt het Normenkader geactualiseerd op basis van besluitenlijsten van raad en college. De wijzigingen in het Normenkader 2021 ten opzichte van vorig jaar vindt u hieronder terug

Naam	Landelijk / Eigen regelgeving	Datum
Nieuw		
Noititie Reserves en Voorzieningen	Eigen regelgeving	11-2-2021
Gewijzigd		
Verordening maatschappelijke ondersteuning	Eigen regelgeving	1-4-2021
Verordening jeugdhulp	Eigen regelgeving	11-2-2021
kaderregeling bevoegdheidstoedeling Loon op Zand 2020	Eigen regelgeving	12-1-2021
Beleidsregels Jeugdhulp	Eigen regelgeving	5-1-2021
Verordening onroerende zaakbelasting 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Verordening toeristenbelasting 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Verordening hondenbelasting 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Verordening vermakelijkhedenretributie 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Verordening rioolheffing 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Verordening marktgelden 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Verordening reclamebelasting 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Legesverordening 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020
Financiele verordening 2021	Eigen regelgeving	10-12-2020

1.2 Het Controleprotocol vertelt de accountant welke marges hij binnen zijn werkzaamheden moet hanteren wanneer hij afwijkingen tegen komt tijdens de controle.
In de nabije toekomst zal de wetswijziging met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording in werking treden. Op dat moment moet ook het Controleprotocol aangepast worden. Totdat de wetswijziging plaatsvindt is een Controleprotocol nodig. Daarom wordt in dit voorstel gekozen voor het voortzetten van het laatst vastgestelde Controleprotocol.

De voortzetting van het Controleprotocol betekent het vaststellen van de volgende onderwerpen:
1. Goedkeuringstoleranties

De hoogte van de goedkeuringstoleranties is opgenomen in onderstaande tabel:.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Bovenstaande tabel laat zien wanneer welke verklaring wordt afgegeven, indien de raad de voorgestelde percentages vaststelt.

2. Rapportagetoleranties

In het Controleprotocol is een voorstel opgenomen om de bovengenoemde percentages voor het controlejaar 2021 te handhaven. Dit betekent een rapporteringstolerantie van een 0.5 % bij fouten en een tolerantie van 1.5 % bij onzekerheden.

3. Rechtmatigheidsonderdelen

De onderdelen van de rechtmatigheid die door de accountant op naleving moeten worden getoetst. De accountant zal zich hierbij beperken tot onderdelen die voortvloeien uit financiële beheershandelingen.

1.2 Het vaststellen van de documenten is een wettelijke verplichting.
Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet heeft elke gemeente de wettelijke verplichting om een accountantscontrole te organiseren. Volgens landelijke gebruiken zijn een controleprotocol en een Normenkader nodig. In Loon op Zand stelt beide documenten vast.

Kanttekeningen
Wanneer dit voorstel niet akkoord bevonden wordt, kan een accountantscontrole niet plaatsvinden.

Financieel
Dit voorstel kent geen financiële consequenties

Voortgang
Na besluitvorming worden beide documenten toegevoegd aan het jaarrekeningdossier.

Communicatie
Dit voorstel behoeft geen vervolgacties op het gebied van communicatie.

Bijlagen
1. Normenkader 2021
2. Controleprotocol 2021

Besluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 9 november 2021, nummer. 2021.27349

b e s l u i t :
1. het Normenkader 2021 vast te stellen
2. het Controleprotocol 2021 vast te stellen

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van 16 december 2021.

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,