# Advies aan B&W

***Onderwerp***

Controleprotocol accountantscontrole boekjaar 2021 en normenkader boekjaar 2020.

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Datum** | 8 december 2020 | **Naam en telefoon** | Klaas Molthof 9886 |
| **Afdeling** | F&C | **Portefeuillehouder** | F. Den Brok |

**Wat adviseer je te besluiten?**

1. Het controleprotocol accountantscontrole 2021 vast te stellen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2021.
2. Het controleprotocol accountantscontrole 2020 van toepassing te verklaren voor 2021 wanneer de ingangsdatum van de rechtmatigheidsverklaring die het college moet afgeven met een jaar wordt uitgesteld.
3. Het normenkader 2020 vast te stellen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2020.
4. Het controleprotocol accountantscontrole 2021 en het normenkader 2020 ter kennisname aan te bieden aan de adviescommissie Sociaal Bestuurlijk d.d. 14 januari 2021.

**Wat is de aanleiding voor dit advies?**

Bij de Europese aanbesteding accountantsdiensten 2021-ev (per raadsbesluit van 25 juni 2020) zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole van de jaarrekening door de gemeenteraad via het programma van eisen vastgesteld. Door de kaders jaarlijks voor het komende jaar te herbevestigen in een controleprotocol blijven de aanwijzingen ten aanzien van de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties helder. Hiermee houdt de gemeenteraad inzicht in het juist hanteren van de door haar vastgestelde uitgangspunten en kan zij deze bijstellen als zij dat noodzakelijk vindt.

**Welk resultaat willen we bereiken?**

Met dit voorstel vatten we de uitgangspunten voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 samen. Dit betreft de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Via de bijlage brengen we het actuele normenkader voor het lopende, nog te controleren boekjaar 2020 ter kennisname aan de adviescommissie Sociaal Bestuurlijk.

Op deze manier zijn de uitgangspunten voor het nieuwe boekjaar 2021 en het normenkader voor het nog te controleren boekjaar 2020 tijdig voor de accountant bekend.

**Welke argumenten zijn er voor dit advies?**

*1.1 Het voorstel past in het ingezette beleid.*

Het controleprotocol bevat een samenvatting van de uitgangspunten voor de accountantscontrole zoals die door de gemeenteraad zijn vastgesteld via het programma van eisen bij de aanbesteding accountantscontrole 2021-ev.

*2.1 Voldoen aan wettelijke eis rondom rechtmatigheid*
De verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheidsverantwoording gaat in 2021 verschuiven van de accountant naar het college. De wetwijziging die hiervoor nodig is ligt momenteel nog voor in de Tweede Kamer. Door mogelijke vertraging in het besluitvormingsproces kan de ingangsdatum verschuiven naar 2022. In dat geval blijft de rechtmatigheidscontrole in 2021 wel onderdeel van de accountantscontrole en geldt voor 2021 het controleprotocol zoals vastgesteld voor de controle van het boekjaar 2020, omdat dan in 2021 nog dezelfde wettelijke eisen gelden die ook in 2020 van toepassing waren.

*3.1 Compleet overzicht van geldende wet- en regelgeving voor nog te controleren boekjaar*
Op basis van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV dient het college zorg te dragen voor de aanwezigheid van een actueel overzicht van geldende wet- en regelgeving. Dit overzicht is het normenkader voor de accountantscontrole op rechtmatigheid. Door dit overzicht na afloop van het boekjaar vast te stellen zorgen we ervoor dat alle wet- en regelgeving die in het boekjaar van toepassing was, in de lijst is opgenomen.

*4.1 Helderheid door jaarlijkse herbevestiging uitgangspunten accountantscontrole*
Bij de Europese aanbesteding accountantsdiensten 2021-ev (per raadsbesluit van 25 juni 2020) zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole van de jaarrekening door de gemeenteraad via het programma van eisen vastgesteld. Door de kaders jaarlijks voor het komende jaar te herbevestigen in een controleprotocol blijven de aanwijzingen ten aanzien van de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties helder. Hiermee houdt de gemeenteraad inzicht in het juist hanteren van de door haar vastgestelde uitgangspunten en kan zij deze bijstellen als zij dat noodzakelijk vindt.

**Wat zijn kanttekeningen, tegenargumenten of risico's?**
NVT

**Waar moeten we rekening mee houden?**
NVT

***Bijlagen***
1 Controleprotocol 2021 en normenkader 2020

---

**Samenvatting**
Bij de Europese aanbesteding accountantscontrole 2021-ev (per raadsbesluit van 25 juni 2020) heeft de gemeenteraad de uitgangspunten voor de accountantscontrole via het programma van eisen vastgesteld. Het is de taak van het college een normenkader vast te stellen voor de controle op rechtmatigheid.