

Raadsvoorstel



Datum.: 26-01-2022

Zaak - documentnummer: Z21/111480-D - 114597

Onderwerp

Controleprotocol 2021 accountantscontrole

Samenvatting

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast. De raad wordt hierin ondersteund door een accountant, die wordt gevraagd een controleverklaring over de jaarrekening af te geven. Voordat de accountant de jaarrekening kan controleren, moet de raad hem hiertoe de opdracht geven en aangeven binnen welke kaders deze controle plaats moet vinden. Dat gebeurt via het vaststellen van het controleprotocol. Het controleprotocol 2021 is besproken in de accountantscommissie. Het presidium stelt de raad nu voor het controleprotocol 2021 vast te stellen.

Voorstel

Het controleprotocol 2021 accountantscontrole vast te stellen.

Inleiding / aanleiding / historie:

Elk begrotingsjaar stelt de raad een controleprotocol vast, waarin opdracht wordt verstrekt aan de accountant voor de controle van de jaarrekening en aangegeven wordt binnen welke kaders deze controle plaats dient te vinden. Het controleprotocol 2021 is op 6 december 2021 door de accountantscommissie besproken.

Inhoudelijke toelichting

Het controleprotocol 2021 is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV en het addendum hierop dat in augustus 2021 is gepubliceerd.

Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie

De raad kan verschillende toleranties hanteren gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. Geadviseerd wordt dezelfde goedkeuringstoleranties te hanteren als in voorgaande jaren. Deze komen overigens overeen met de minimumeisen van het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden).

Gelet op het financiële volume van de begroting 2021 (€ 77.073.000) betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2021 van circa € 770.730 en een totaal van onzekerheden van circa € 2.312.190 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Voor de controle van de jaarrekening 2021 wordt net als in voorgaande jaren voorgesteld de rapporteringstolerantie te stellen op € 50.000. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 50.000 (ten opzichte van de begroting 2021) toegelicht moeten worden. Het gaat hier om zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen.

Financiële toelichting:

in de begroting 2021 is € 51.000 geraamd voor de jaarrekeningcontrole.

Juridische toelichting:

n.v.t.

Duurzaamheid / Cittaslow:

n.v.t.

Risico's:

Als uw raad geen controleprotocol 2021 vaststelt, bestaat het risico dat de accountant de jaarrekeningcontrole 2021 niet volledig kan uitvoeren en geen goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid kan afgeven.

Burgerparticipatie:

n.v.t.

Commissiebehandeling:

Het controleprotocol 2021 accountantscontrole is op 6 december 2021 besproken door en met de accountantscommissie. De accountantscommissie adviseert u dit controleprotocol volgens voorstel vast te stellen. Het presidium heeft dit raadsvoorstel op 26 januari 2022 besproken en vastgesteld.

Bijgevoegde stukken

- Concept-raadsbesluit
- Controleprotocol 2021 accountantscontrole

Ter inzage liggende stukken

- Kadernota Rechtmatigheid 2018
- Addendum kadernota rechtmatigheid 2021

Het presidium



Mr. M.M.W.H.Y. Hermans
griffier



dr. J.W.M.M.J. Hessels
voorzitter