Aan de Raad

Made, 28 januari 2021

Agendapuntnummer: 6

Raadsvergadering 28 januari 2021	**Registratienummer:** 2020054901 2020054901 **Casenr:** 20.00833
Onderwerp: Controleprotocol 2020	

Portefeuillehouder: H.T.M. Bakker **Ambtelijke coördinatie:** Concerncontrol **Steller:** W.L.J. Voogt	**Bijlagen:** 1. Raadsbesluit 2. Normenkader 2020	**Ter inzage:** 1.

SAMENVATTING

Jaarlijks stelt de raad de actualisering van het controleprotocol en normenkader vast. Hiermee geeft de raad nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.
Het is pas sinds kort duidelijk geworden dat de Commissie BBV dit jaar geen kadernota Rechtmatigheid publiceert. Die kadernota is een belangrijke pijler onder ons controle-protocol en normenkader. De Commissie BBV wacht de ontwikkeling rondom de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door colleges af. Mogelijk gaat die verantwoording niet bij de jaarstukken 2021 maar bij de jaarstukken 2022 formeel in. Waarmee 2021 i.p.v. 2020 een proefjaar gaat worden en de daarvoor al door de raad op 25 juni jl. goedgekeurde formatie-uitbreiding later zal worden geëffectueerd.

VOORGESCHIEDENIS

Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening stelt de raad, op grond van zijn kaderstellende taak, het controleprotocol vast. Doel van dit kader is het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van zijn controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Een belangrijk onderdeel van het normenkader is de inventarisatie van de wet- en regelgeving waaraan de gemeente zich moet houden.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarstukken 2020.

HOE PAST DIT BINNEN BELEID EN WETGEVING?

Het voorliggende controleprotocol 2020 is ten aanzien van de daarin genoemde goedkeurings- en rapporteringstoleranties aangesloten op de eisen van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO).

Duurzaamheidsparagraaf?

Nee, het controleprotocol voor de accountant heeft geen directe relatie met duurzaamheid.

WAT GAAN WE DOEN?
Het van het protocol deel uitmakende normenkader is geactualiseerd op nieuwe, aangepaste of vervallen wet- en regelgeving. De rechtmatigheidstoets heeft betrekking op de financiële rechtmatigheid. D.w.z. dat voorwaarden zoals gesteld in eigen interne regelgeving alleen tot het toetsingskader behoren voor zover dit door de raad vastgestelde bepalingen betreft inzake recht, hoogte en duur.

WIE ZIJN DE BETROKKEN PARTIJEN?
De toetsing van de rechtmatigheid op basis van het controleprotocol vindt plaats door de vakafdelingen, Middelen, Concerncontrol en Juridische Zaken. De accountant toetst vervolgens de bevindingen uit die toetsing.

WAT ZIJN DE KOSTEN?
Aan de uitvoering van dit voorstel zijn geen kosten verbonden.

WAT ZIJN DE ALTERNATIEVEN?
Enig alternatief is om het bestaande Controleprotocol van kracht te laten blijven. In dat geval kan de accountant echter geen volledig oordeel vellen over de rechtmatigheid van de door het college bestede middelen en bestaat het risico dat de accountant bij de jaarstukken tot oordeelsonthouding over moet gaan.

HOE GAAN WE COMMUNICEREN?
Middels de jaarstukken en het verslag dat de accountant daarbij af zal geven wordt uw raad over de rechtmatigheid 2020 geïnformeerd. In de accountantsverklaring bij de jaarstukken wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven. Zowel ten aanzien van de getrouwheid als ten aanzien van de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door het college opgestelde jaarstukken kan vaststellen.

WAT IS DE VERVOLGPROCEDURE?
Middels de jaarstukken en het accountantsverslag wordt uw raad over de rechtmatigheid 2020 geïnformeerd. In het accountantsverslag brengt de accountant verslag uit over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt. Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.).
Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden, worden in het accountantsverslag weergegeven in een apart overzicht. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeente gehanteerde geautomatiseerde informatievoorziening.

Burgemeester en wethouders van Drimmelen

J.L.W. Liebregt	drs. G.L.C.M. de Kok
Secretaris	Burgemeester

De raad van de gemeente Drimmelen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 8 december 2020

gelet op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) ;

B e s l u i t :

Het controleprotocol 2020 vast te stellen.

Made, 28 januari 2021

de raad voornoemd,

F.M.C. Ronde griffier	Drs. G.L.C.M. de Kok voorzitter