

## Raadsvoorstel

Waalre, 16 februari 2021

Vergaderdatum	: 13 april 2021
Voorstelnummer	: 2021-24
Zaaknummer	: 114111
Portefeuillehouder :	: Wethouder M. Pieters
Naam opsteller	: Ruud Hart
Naam voorstel	: Voorstel tot het vaststellen van het Controleprotocol en normenkader 2020.
Grondslag raadsbesluit	: Bepaling uitgangspunten en grondslagen op basis van artikel 213 Gemeentewet voor de controle van het jaarverslag 2020

### **Voorgesteld besluit:**

---

Het controleprotocol en normenkader 2020 vast te stellen.

## **Onderwerp**

Controleprotocol en Normenkader 2020

## **Voorstel**

Het controleprotocol en normenkader 2020 vast te stellen.

## **Inleiding**

Het controleprotocol en normenkader wordt jaarlijks door uw raad vastgesteld.

### *Controleprotocol*

Het controleprotocol is de invulling van uw opdracht aan de accountant om een oordeel te geven over de jaarrekening 2020. De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid (of de informatie naar waarheid is ingevuld) en op financiële rechtmatigheid (of de gemeente voldoet aan wet- en regelgeving).

Het doel van het controleprotocol is de accountant aanwijzingen geven over het bereik van de accountantscontrole. Het controleprotocol 2020 is gelijk aan het protocol van 2019.

### *Normenkader*

Het normenkader bestaat uit externe wetgeving en interne regelgeving waaraan de accountant de jaarrekening controleert (zie bijlage 1). In het normenkader 2020 zijn alleen jaartallen aangepast en nieuwe regels toegevoegd.

## **Beoogd resultaat**

De accountant in staat stellen om te beoordelen of de jaarrekening 2020 naar waarheid en volgens geldende wet- en regelgeving is opgesteld.

## **Argumenten**

### *1.1. Een vastgesteld controleplan is nodig om de accountantscontrole uit te voeren*

Het controleplan bevat het kader voor de accountant waaraan hij de jaarrekeningcontrole kan uitvoeren.

### *1.2. Voorkomen dat gemeente Waalre gekort wordt op de algemene Uitkering*

De accountant in staat stellen om de controle uit te voeren en daarmee de mogelijkheid te bieden een goedkeurende verklaring af te geven. Een afkeurende verklaring kan betekenen dat Waalre gekort wordt op de algemene uitkering.

### *1.3. Voorwaarden scheppen om het risico van een niet-goedkeurende accountantsverklaring te verkleinen*

Enkele artikelen uit de Verordening van WMO en Jeugdzorg die betrekking hebben op prestatiemetingen, die niet uitvoerbaar zijn, uit te sluiten van de controle. Voor verdere toelichting op het uitsluiten van specifieke artikelen van de genoemde verordeningen, zie [bijlage 2](#).

## **Kanttekeningen**

### *1.1. Door het scheppen van voorwaarden zijn niet alle risico's op een niet-goedkeurende verklaring te voorkomen*

Ondanks het uitsluiten van specifieke artikelen van de verordeningen van de WMO en Jeugdzorg is er een risico op een niet-goedkeurende verklaring. Zie [bijlage 3](#) voor uitleg over deze risico's.

### **Kosten en dekking**

De kosten voor de accountantscontrole zijn structureel opgenomen in de (meerjaren)begroting.

### **Duurzaamheid**

De gegevensaanlevering aan de accountant is volledig gedigitaliseerd.

### **Burgerparticipatie**

n.v.t.

### **Inclusieve samenleving**

n.v.t.

### **Communicatie**

n.v.t.

### **Vervolprocedure en planning**

Astrium Accountants ontvangt het vastgestelde controleprotocol en normenkader bij de start van de jaarrekeningcontrole.

Een paar belangrijke data voor de jaarrekeningcontrole zijn:

- start jaarrekeningcontrole in week 17
- bestuurlijk besluitvormingsproces jaarstukken juni/juli
- aanbieden goedgekeurde jaarstukken aan Gedeputeerde Staten voor 15 juli

### **Bijlagen onderdeel van het voorstel**

Bijlage 1: Controle protocol 2020 incl. normenkader 2020

Bijlage 2: Uitzonderingen artikelen WMO en Jeugdzorg (Verordeningen)

### **Bijlagen ter informatie**

Bijlage 3: informatie over knelpunten van de Verordeningen

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

waarnemend gemeentesecretaris,

  
M.W. de Brouwer

waarnemend burgemeester,

  
dr. A.J.W. Boelhouwer