Aan de Raad

Made, 19 oktober 2021

Raadsvergadering 16 december 2021	**Registratienummer:** 2021033977 2021033977 **Casenr:** 21.00722
Onderwerp: Controleprotocol en normenkader 2021	

Portefeuillehouder: H.T.M. Bakker **Ambtelijke coördinatie:** Concerncontrol **Steller:** W.L.J. Voogt	**Bijlagen:** 1. Raadsbesluit 2. Controleprotocol 2021 3. Normenkader 2021 4. Kadernota rechtmatigheid 2022 Commissie BBV 5. Addendum kadernota rechtmatigheid 2021 Commissie BBV 6. Notitie bedrijfsvoering Commissie BBV	**Ter inzage:**

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 accountants-controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.
Vanaf het verslagjaar 2022 legt niet langer de accountant maar het college verantwoording aan de raad af over de rechtmatigheid van het gevoerde beleid. De commissie BBV heeft met haar kadernota Rechtmatigheid 2022, een addendum bij de kadernota Rechtmatigheid 2021 en een notitie Bedrijfsvoering richting gegeven aan de wijze waarop gemeenten om dienen te gaan met het nieuwe stelsel. Het college neemt de stellige uitspraken en aanbevelingen uit deze notities over. Gemeenten beschouwen het verslagjaar 2021 als een jaar om met dit nieuwe stelsel te oefenen. De raad van Drimmelen heeft daartoe een besluit genomen op 25 juni 2020.

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.

HOE PAST DIT BINNEN BELEID EN WETGEVING?
Met het voorliggende controleprotocol 2021 speelt het college in op de rechtmatigheids-verantwoording die voor haar vanaf het verslagjaar 2022 zal gaan gelden. En op het oefenen met dat nieuwe stelsel in de verantwoording over 2021.

Het controleprotocol 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. Wijzigingen t.o.v. het normenkader 2020 zijn in rood weergegeven. De rechtmatigheidstoets heeft betrekking op de financiële rechtmatigheid. Waarbij het gaat om financiële beheershandelingen, handelingen die van invloed zijn op de gemeentelijke bezittingen, schulden, baten en lasten.

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?
Geen.

HOE GAAN WE COMMUNICEREN?
De vaststelling van het normenkader en controleprotocol 2021 en de verschuiving van de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant naar het college vergen geen separate communicatie aan derden.

WAT IS DE VERVOLGPROCEDURE?
Middels de jaarstukken (paragraaf Bedrijfsvoering) en de verklaring die het college daarbij af zal geven, zal uw raad over de rechtmatigheid 2021 worden geïnformeerd. In het overgangsjaar 2021 zal de accountant, naast de getrouwheid van die collegeverklaring, voor een laatste maal een oordeel geven over de rechtmatigheid van het gevoerde beleid.

Burgemeester en wethouders van Drimmelen

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

,

De raad van de gemeente Drimmelen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.;19 oktober 2021

gelet op de stellige uitspraken en aanbevelingen van de Commissie BBV in haar kadernota Rechtmatigheid 2022, het addendum bij haar kadernota Rechtmatigheid 2021 en haar notitie Bedrijfsvoering;

B e s l u i t :

Het controleprotocol en normenkader 2021 vast te stellen.

Made, 16 december 2021

de raad voornoemd,

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening