AAN DE RAAD

Datum opgesteld	18 oktober 2021	**Behandelend ambtenaar**	S Groustra
Datum agendering		**E-mailadres**	s.groustra@waadhoeke.nl
Onderwerp	Controleprotocol 2021	**Telefoonnummer**	
Portefeuillehouder	M.C.M. Waanders		

Samenvatting
Opdrachtverstrekking aan de accountant vindt jaarlijks plaats door de gemeenteraad op basis van het controleprotocol. Voor u ligt het controleprotocol 2021.

Voorstel

1. Het controleprotocol 2021 vast te stellen

Inleiding
De accountant moet op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden(Bado) naast de 'getrouwheidsverklaring", ook een "rechtmatigheidsverklaring" afgeven bij de jaarrekening. Het betreft de rechtmatigheid van de baten, de lasten en de balansmutaties. Anders gezegd, de financiële beheershandelingen en het vastleggen daarvan in de financiële administratie. Deze dienen in overeenstemming te zijn met de geldende wet- en regelgeving.
Opdrachtverstrekking aan de accountant vindt plaats door de gemeenteraad op basis van het controleprotocol.
Het controleprotocol is geagendeerd voor de auditcommissie van 9 november 2021.

Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân
Gemeente Waadhoeke had tot en met 2020 haar taken en bevoegdheden in het sociaal domein (Jeugdwet, Wmo en Participatiewet) ondergebracht bij de Dienst Sociale Zaken en Werkgelegenheid Noardwest Fryslân. De Dienst was tot en met 2020 verantwoordelijk voor de rechtmatige verstrekking van de voorzieningen binnen het sociaal domein. Als gevolg van de omvorming van de Dienst naar een bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) en het terughalen van de regie en beschikkingsmacht naar de gemeente, is met ingang van 2021 de gemeente zelf verantwoordelijk voor de rechtmatige verstrekking van de voorzieningen. Gezien de ketenafhankelijkheid inzake verantwoordings- en controle informatie heeft dit met ingang van 2021 een vertragend effect op het jaarrekeningproces, tevens komen de (rechtmatigheids) gevolgen van de Jeugdwet en de WMO ten laste van de gemeente.

Beoogd (meetbaar) effect
Een duidelijke opdrachtverstrekking van de raad aan de accountant met een volledig normenkader waaraan wordt getoetst.

Motivering

Argumenten
1.1 Het controleprotocol dient als opdrachtverstrekking aan de accountant.
Het controleprotocol geeft richting aan het werk van de accountant. In het controleprotocol geeft de raad, als opdrachtgever, aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij dus gerapporteerd wil worden.

1.2 In het controleprotocol worden de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleraties aangegeven.
De te hanteren toleranties zijn gelijk aan het wettelijke minimumkader. Individuele fouten en onzekerheden van een bepaalde omvang worden door de accountant gerapporteerd .

1.3 Er moet een normenkader worden vastgesteld.
Uitgangspunten van de reikwijdte zijn de tabellen die worden weergegeven in de bijlagen Ia, Ib en 2. In de tabellen is de regelgeving opgenomen waaraan de accountant de financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole.

Kanttekeningen
N.v.t.

Analyse
N.v.t.

Alternatieven
N.v.t.

Vervolg
Het controle protocol wordt na vaststelling door de raad aan de accountant verstrekt.

Inwonersparticipatie
N.v.t.

Communicatie
N.v.t.

Financiën
N.v.t.

Juridisch kader
Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en Gemeentewet

Bijlagen
Bijlage 1: Controleprotocol 2021

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: D2021-10-019474

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 26 oktober 2021;

B E S L U I T

1. Het controleprotocol 2021 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 25 november 2021,

Signed By: Waanders, M.C.M. <m.waanders@waadhoeke.nl>
29/11/2021 15:11:56 CET , voorzitter
ID: bf80bc1c-42e3-42de-bef9-159e60a64a55
Auth: Scribble

Signed By: Bruinsma, W. <w.bruinsma@waadhoeke.nl>
30/11/2021 12:10:32 CET , griffier
ID: bf80bc1c-42e3-42de-bef9-159e60a64a55
Auth: Scribble

Dit document is digitaal ondertekend.