



## VOORSTEL AAN DE RAAD

|                           |   |  |
|---------------------------|---|--|
| <b>Datum</b>              | : | 2 februari 2021  |
| <b>Voorstel van</b>       | : | college van burgemeester en wethouders                                 |
| <b>Onderwerp</b>          | : | Raadsvoorstel Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole 2020 |
| <b>Portefeuillehouder</b> | : | P.M.J.H. Bos   |

---

### **Samenvatting:**

Om de controle van de jaarrekening 2020 mogelijk te maken dient de gemeenteraad een Controle- en rapportageprotocol vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden kaders vastgesteld waarbinnen de controle door de accountant moet worden uitgevoerd.

### **Voorgesteld besluit:**

1. Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2020 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV als leidraad wordt toegepast.
  2. Het college te mandateren om in voorkomende gevallen - waarbij door het coronavirus prestaties niet of in mindere mate geleverd zijn - af te kunnen zien van de onderliggende prestatie-/subsidieafpraak en ermee in te stemmen dat hiermee aan bepaalde onderdelen van de verordening geen rechtmatigheidsfouten verbonden worden voor de accountantscontrole.
- 

### **Inleiding/probleemstelling:**

Vanaf 2004 wordt door de accountant bij de jaarrekeningcontrole een oordeel over de getrouwheid gegeven alsmede over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met publieke middelen zeer belangrijk wordt geacht en dat overheden dit moeten kunnen aantonen. De accountant toetst dit vervolgens onder andere aan de hand van het door de gemeenteraad vastgestelde protocol.

### **Relatie met eerdere besluitvorming:**

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2020 is het bijgevoegde Controle- en rapportageprotocol opgesteld samen met het Normenkader 2020. De basis voor dit protocol is het Controle- en rapportageprotocol 2019 en de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV (hierna Kadernota 2018).

De Kadernota Rechtmatigheid is in oktober 2018 het laatst geactualiseerd. Diverse notities van de Commissie BBV zijn vervallen, een groot deel van de inhoud is overgenomen in de Kadernota. Daarnaast bevat de nota een nieuw hoofdstuk dat zich richt op de belangen en bevoegdheden van

raadsleden ten aanzien van de kaderstellende en controlerende functie. Ten behoeve van rechtmatigheid wordt expliciet meer aandacht besteed aan: contracten, aanbestedingen, mutaties bestemmingsreserves, budgetoverhevelingen en diensten uitbesteed aan derden of gemeenschappelijke regelingen.

In 2018 is het Controle- en rapportageprotocol verbreed met de stellige uitspraken en aanbevelingen van de Commissie BBV uit de Kadernota 2018 (hoofdstuk 2, wettelijk kader).

De indeling van het Controle- en rapportageprotocol 2020 is hetzelfde gebleven als in 2019.

**Beoogd resultaat:**

Voorzien in een actueel normenkader ten behoeve van de controle en oordeelsvorming door de accountant in het kader van de accountantscontrole van de Jaarrekening 2020

**Keuzemogelijkheden:**

Door het college niet te mandateren wordt het risico gelopen dat wegens het Coronavirus geleverd maatwerk aangeduid wordt als rechtmatigheidsfout voor de accountantscontrole.

**Argumenten:**

N.v.t.

**Financiële gevolgen en dekking:**

N.v.t.

**Risico's:**

N.v.t.

**Communicatie:**

Communicatie richting de accountant betreffende het protocol wordt door het cluster Financiën verzorgd.

**Uitvoering en evaluatie:**

Het protocol voldoet aan de daaraan te stellen eisen en biedt de accountant normen en kaders om de controle van de jaarrekening uit te kunnen voeren.

**Voorstel:**

1. Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2020 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV als leidraad wordt toegepast.
2. Het college te mandateren om in voorkomende gevallen - waarbij door het coronavirus prestaties niet of in mindere mate geleverd zijn - af te kunnen zien van de onderliggende prestatie-/subsidieafpraak en ermee in te stemmen dat hiermee aan bepaalde onderdelen van de verordening geen rechtmatigheidsfouten verbonden worden voor de accountantscontrole.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel  
De secretaris de burgemeester

J.G. Marcic

P.M.J.H. Bos

Bijlagen ter inzage:

- Geen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

- Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2020
- Kadernota Rechtmatigheid 2018