

Raadsvergadering d.d. : 12 december 2019

Agendapunt :

Onderwerp : Voorstel tot vaststelling van het Controleprotocol 2019

Portefeuillehouder : wethouder N.J.P. Lambert

Datum : 2 oktober 2019

Onderwerp

Voorstel tot vaststelling van het Controleprotocol 2019

Voorgesteld besluit

1. Het Controleprotocol voor de jaarrekening 2019 vast te stellen;
2. Het Normenkader 2019 ter kennisname aan te nemen.

Inleiding

Gemeenten zijn verplicht om in het kader van de controle op de jaarrekening naast een toets op de getrouwheid tevens een toets op de financiële rechtmatigheid uit te laten voeren. De kaders waarbinnen de accountant de toets moet uitvoeren, dienen te worden gesteld door de gemeenteraad. Deze kaders zijn vastgelegd in het controleprotocol. Met dit voorstel worden de kaders vastgelegd voor de controle van het verslagjaar 2019.

Als bijlage 1 bij het controleprotocol is opgenomen een "Overzicht van Wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole van de gemeente Aa en Hunze" ("het Normenkader"). In dit overzicht zijn de voor de accountant bij de controle van relevante regelgeving van Europese en rijksoverheid en van de gemeente opgenomen, waaraan de accountant bij de jaarrekening zal toetsen of de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Voor de controle van de jaarrekening 2019 is het overzicht aangepast met de in 2019 door de raad vastgestelde verordeningen. Alleen de verordeningen met financiële beheershandelingen zijn in dit overzicht opgenomen.

Het thans voorliggende Controleprotocol is het laatste Controleprotocol "oude stijl"; door het opstellen van de begroting "nieuwe" stijl, zal ook het aangepaste Controleprotocol meer gericht zijn op de beoordeling van de effecten en meer inzicht daarin geven.

Met ingang van het jaar 2021 zal aan uw raad ook een Controleprotocol ter vaststelling worden voorgelegd dat voor meerdere jaren zal gelden. Het Normenkader zal dan jaarlijks ter kennisname aan uw raad worden gebracht.

Beoogd effect

Het verkrijgen van een goedkeurende verklaring voor de rechtmatigheid en de getrouwheid voor het jaar 2019.

Argumenten

1.1 Nadere instructie accountantscontrole

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven 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 van de gemeente Aa en Hunze voor het jaar 2019. In 2010 is de rapporteringstolerantie door de raad vastgesteld op € 100.000. Dit bedrag blijft ongewijzigd voor het jaar 2019.

Kantttekeningen

Geen.

Financiën

N.v.t.

Communicatie

Het controleprotocol 2019 is besproken in de Auditcommissie en akkoord bevonden.

Voor technische informatie over dit voorstel kunt u contact opnemen met de teamleider Financiën.

Burgerparticipatie

N.v.t.

Uitvoering

Het controleprotocol (met als bijlage het normenkader) is het uitgangspunt voor de accountant bij de controle van de jaarrekening 2019. In het controleprotocol zijn de rapporterings- en de goedkeuringstoleranties opgenomen. Ook wordt in het controleprotocol nader ingegaan op de specifieke uitkeringen. Voor deze uitkeringen gelden afwijkende rapporteringstoleranties. De specifieke uitkeringen worden bij de jaarrekening verantwoord in een door het rijk voorgeschreven bijlage via de SiSa-regeling.

Samenvatting voor publicatie Schakel (max. 5 regels)**Bijlagen**

1. Controleprotocol 2019
2. Normenkader 2019

Het college van de gemeente Aa en Hunze,

mevrouw mr. M. Tent
secretaris

de heer A.W. Hiemstra
burgemeester