

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer
7 december 2021	D.100711 Z.035640

Voorstel ingebracht door C.G. van der Zaag
Portefeuillehouder P.A.J.M. van den Hurk
Begrotingsprogramma en 03. Bedrijfsvoering (PROG03)
taakveld 01. Bestuur (TAAKV01)

Onderwerp **Controleprotocol 2021**

Voorgesteld besluit

1. Het Controleprotocol 2021, inclusief de volgende goedkeuringstolerantie voor de fouten in de jaarstukken op maximaal 1% en b de onzekerheden in de controle op maximaal 3%, vast te stellen.

Samenvatting van het voorstel

De accountant is adviseur van de raad waar het gaat om de controle van de Jaarstukken van de gemeente. De raad geeft door middel van een Controleprotocol nadere aanwijzingen aan de accountant voor de uit te voeren controlewerkzaamheden.

HOOFDLIJNEN

1. Inleiding

Het Controleprotocol geeft nadere aanwijzingen aan de accountant voor de uit te voeren controle. De Auditcommissie heeft het Controleprotocol voor het jaar 2021 in haar vergadering op 21 juni 2021 voorbereid en legt dit protocol aan uw raad voor ter vaststelling.

2. Doel / meetbaar effect

Het doel van het Controleprotocol is dat de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Het gaat dan om de geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Buren. Daarnaast dient het protocol als leidraad voor de interne controles naar rechtmatigheid.

3. Argumenten

1.1. Onderzoek naar de rechtmatigheid van de jaarstukken

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet dient de accountant van de gemeente jaarlijks behalve een getrouwheidsonderzoek naar de jaarstukken ook een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarstukken verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uit te voeren. De accountant moet bij de jaarstukken één controleverklaring over getrouwheid en rechtmatigheid verstrekken.

4. Kanttekeningen

1.1. Aansluiten bij reguliere activiteiten van de gemeente

De raad heeft in de Controleverordening gemeente Buren 2012 (artikel 213 Gemeentewet) regels vastgesteld voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van

de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst. In dezelfde verordening is geregeld dat de accountant de werkzaamheden van de controle van de Jaarstukken uitvoert.

De accountantscontrole maakt onderdeel uit van de reguliere activiteiten van de gemeente. In de gemeentewet is namelijk voorgeschreven dat de jaarstukken na vaststelling door de gemeenteraad vóór 15 juli van het jaar volgend op het boekjaar moeten worden ingediend bij de provincie Gelderland ondersteund door een accountantsverklaring.

TOELICHTING EN UITVOERING

5. Financiën

Niet van toepassing. De kosten voor de accountantscontrole zijn al geraamd in de begroting.

6. Communicatie

De Auditcommissie heeft het Controleprotocol 2021 besproken. Na vaststelling van het protocol wordt de accountant zo spoedig mogelijk geïnformeerd over uw besluit.

7. Uitvoering en planning

Als de accountantscontrole boekjaar 2021 succesvol is afgerond vóór 1 juni 2022 met een goedkeurende accountantsverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid dan is het doel bereikt.

Om de controle binnen de afgesproken termijn te realiseren maakt de accountant afspraken met de organisatie over de planning van de interim-controle en de eindcontrole. De Auditcommissie evalueert na afloop van het boekjaar de samenwerking met de accountant om de raad te adviseren.

8. Participatie

Het Controleprotocol is - naast de eigen voorschriften van de brancheorganisatie - richtinggevend voor de accountantscontrole. Burgerparticipatie is om die reden niet van toepassing.

9. Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Bijlagen:

- Raadsbesluit
- Controleprotocol 2021
- Normenkader 2021

Inlichtingen bij:

Naam	C.G. van der Zaag
Domein	Griffie