

Documentnummer: 2019.39578

Voorstel aan de Raad

Onderwerp : Controleprotocol inclusief normenkader en toetsingskader t.b.v. de accountantscontrole over 2019

Raadsvergadering : 28 november/12 december 2019 **Agendapunt** :

Portefeuillehouder : H.S. Kielman **Datum** : 22 okt 2019

Bestuurlijk kader : Algemene dekkingsmiddelen **Zaaknummer** : Z19.04288

Beslispunt(en):

1. Het controleprotocol gemeente Woensdrecht voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 vast te stellen.
 2. Het normenkader en toetsingskader rechtmatigheid 2019 vast te stellen.
-

Inleiding

In het 2^e kwartaal van 2020 wordt door de externe accountant van de gemeente Woensdrecht, Baker, Tilly N.V., de controle op de jaarstukken 2019 uitgevoerd. In de opdracht aan de accountant staat wat de gemeente Woensdrecht verwacht van de accountant.

Volgens de wet- en regelgeving moet jaarlijks de opdracht aan de accountant worden bevestigd in een controleprotocol. Hierin worden de kaders voor de accountantscontrole op de jaarrekening door de gemeenteraad vastgesteld.

Doelstelling en effect

De door het college opgestelde jaarstukken moeten voldoen aan in de wet- en regelgeving neergelegde kaders. Deze kaders moeten er voor zorgen dat de gegevens, die in deze verantwoordingsdocumenten zijn vermeld, voldoen aan maatschappelijke aanvaardbare normen en bijdragen aan de betrouwbaarheid van het gemeentebestuur.

Argumenten, alternatieven en kanttekeningen

Allereerst wordt een korte toelichting gegeven op de accountantscontrole en de verantwoordelijkheden, die gemeenteraad en college hebben in dit kader. Daarna wordt ingegaan op het normenkader en toetsingskader.

Gemeentewet en verordeningen

Bepalend voor de uit te voeren controlewerkzaamheden zijn de nadere regels omtrent rechtmatigheid, die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van art. 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) alsmede van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

In de verordeningen op het financieel beleid en beheer regelt de gemeente Woensdrecht het gemeentelijke financiële beleid, beheer en financiële organisatie. Op deze wijze wordt voldaan aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle.

De regels voor de accountantscontrole worden in deze verordening zodanig vastgelegd dat de toetsing van de rechtmatigheid op het financiële beheer en van de financiële organisatie is geborgd. De verordening regelt ook een aantal zaken met betrekking tot de opdrachtverlening aan de accountant.

Accountantscontrole

Voor de controle op rechtmatigheid moet de gemeenteraad een aantal kaders regelen. Deze kaders hebben met name betrekking op de te hanteren goedkeuringstolerantie en de rapporteringstolerantie. De afspraken met betrekking tot de uitvoering van de accountantscontrole worden vastgelegd in het controleprotocol.

Normenkader en toetsingskader

Voordat de uitvoering van de controle op de rechtmatigheid start, is het noodzakelijk, dat de geldende wettelijke kaders zijn vastgesteld. Het college heeft de primaire verantwoordelijkheid voor het naleven van de wet- en regelgeving. Voor het college is van belang, dat het inzicht heeft in de geldende wetten en regels, weergegeven in het normenkader en meer specifiek in het toetsingskader. De raad van de gemeente Woensdrecht heeft de verantwoordelijkheid voor het vaststellen van het controleprotocol, normenkader en toetsingskader.

Voor de accountantscontrole wordt het normenkader en toetsingskader gehanteerd om te bepalen welke wet- en regelgeving van belang is voor het rechtmatigheidsbeheer. Het toetsingskader is een verdere verbijzondering van het normenkader. De Commissie BBV beveelt aan dit op te stellen. Normenkader en toetsingskader zijn qua opzet vormvrij.

Bij de accountantscontrole wordt vooral gekeken naar de wet- en regelgeving waar financiële consequenties aan verbonden zijn.

