

Raadsvoorstel en -besluit

Controleprotocol 2020

Aan de leden van de raad,

Het college van burgemeester en wethouders stelt u voor op grond van Op grond van artikel 213 Gemeentewet. te besluiten:

1. op grond van de controleverordening op basis van artikel 213 Gemeentewet het Controleprotocol 2020 vast te stellen.

De secretaris,

De burgemeester,

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van

De griffier,

De voorzitter,

Toelichting

Inleiding

Op grond van artikel 213 Gemeentewet stelt de raad bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Wat de accountant voor de getrouwheid controleert is overal hetzelfde. Hier zijn geen verdere afspraken over nodig. Deze 'Controleverordening' waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

De raad zal ter afkadering van de rechtmatigheidscontrole allerlei zaken nader moeten regelen en vastleggen, zoals de te hanteren goedkeuringstolerantie, de rapporteringstolerantie, het voor de rechtmatigheidscontrole toe te passen (lokale) normenkader, de wijze en het tijdstip van aanleveren van de te controleren jaarrekening, het te voeren overleg en eventuele tussentijdse rapportages, enzovoorts. De raad kan er voor kiezen om de afspraken voor een deel in de verordening ex. Artikel 213 GW en in het raadsbesluit inzake de opdrachtverlening c.q. de (jaarlijkse) verplichte opdrachtbevestiging aan de accountant te laten opnemen. Ook kan de raad de afspraken vastleggen in een zogenoemd controleprotocol. Bij de gemeente Zwijndrecht hebben we ervoor gekozen een aantal van deze zaken in een controleprotocol te regelen. In de controleverordening op basis van artikel 213 Gemeentewet is het onderstaande opgenomen ten aanzien van het controleprotocol.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. *De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.*
2. *De griffie bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.*
3. *De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast en stelt jaarlijks het controleprotocol vast. Daarin wordt voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:*
 - a. *de toe te passen goedkeuringstoleranties (en eventueel hiervan afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;*
 - b. *de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties;*
 - c. *de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;*
 - d. *de eventueel aanvullend uit te voeren tussentijdse controles;*
 - e. *de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering.*
4. *De raad stelt jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vast de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren.*

Eerdere besluitvorming

Niet van toepassing.

Beoogd effect

Een Controleprotocol (inclusief normenkader) voor de uitvoering van de accountantscontrole 2020.

Argumenten

De raad zal ter afkadering van de rechtmatigheidscontrole allerlei zaken nader moeten regelen en vastleggen, zoals de te hanteren goedkeuringstolerantie, de rapporteringstolerantie, het voor de rechtmatigheidscontrole toe te passen (lokale) normenkader, de wijze en het tijdstip van aanleveren van de te controleren jaarrekening, het te voeren overleg en eventuele tussentijdse rapportages, enzovoorts. De raad kan er voor kiezen om de afspraken voor een deel in de controleverordening (verordening ex. Artikel 213 GW) en in het raadsbesluit inzake de opdrachtverlening c.q. de (jaarlijkse) verplichte opdrachtbevestiging aan de accountant te laten opnemen. Ook kan de raad de afspraken vastleggen in een zogenoemd controleprotocol. Bij de gemeente Zwijndrecht hebben we ervoor gekozen een aantal van deze zaken in een controleprotocol te regelen.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Extern draagvlak

Het controleprotocol wordt op 27 oktober 2020 met de auditcommissie, in aanwezigheid van de accountant, besproken.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Aanpak/uitvoering/evaluatie

Niet van toepassing.

Communicatie/publicatie/participatie

Na vaststelling door de gemeenteraad wordt het definitieve controleprotocol naar de accountant verstuurd.

Personeel/organisatie/SCD

Niet van toepassing.

Financiën

Niet van toepassing.