

Raadsavond	6 september 2021
Zaaknummer	48794
Portefeuillehouder	P.C. van der Wereld-Verkerk
Opsteller	J.A. Saarberg, asaarberg@kaagenbraassem.nl
Onderwerp	Controleprotocol 2010

Beslispunten

1. Het Controleprotocol 2021 vast te stellen;
2. het normenkader 2021 vast te stellen;
3. het college van burgemeester en wethouders te mandateren het normenkader te actualiseren.

Wat willen we bereiken

Dit 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 Kaag en Braassem.

Wat gaan we daarvoor doen

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening stelt de gemeenteraad regelmatig een controleprotocol vast. Met een controleprotocol verschaft de raad de accountant het kader voor de controle van de jaarrekening, in dit geval de jaarrekening 2021. Daarnaast wordt het kader gebruikt voor de binnen de organisatie zelf uit te voeren (verbijzonderde) interne controles.

Inleiding

Op 13 juli 2020 heeft uw raad besloten opdracht te geven aan Baker Tilly om de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Kaag en Braassem uit te voeren over de boekjaren 2020 en 2021 met een mogelijkheid tot verlenging met twee jaar. Het Controleprotocol is normaliter gekoppeld aan dezelfde periode, maar omdat de rechtmatigheidscontrole voor het jaar 2021 aanvankelijk niet bij de accountant zou liggen maar bij ons college, is er voor 2020 een protocol opgesteld voor één jaar. Inmiddels is gebleken dat de wetswijziging waarbij de rechtmatigheidscontrole bij het college komt te liggen, is uitgesteld, waardoor die rechtmatigheidscontrole door het college niet eerder ingaat dan 2022.

Onderbouwing

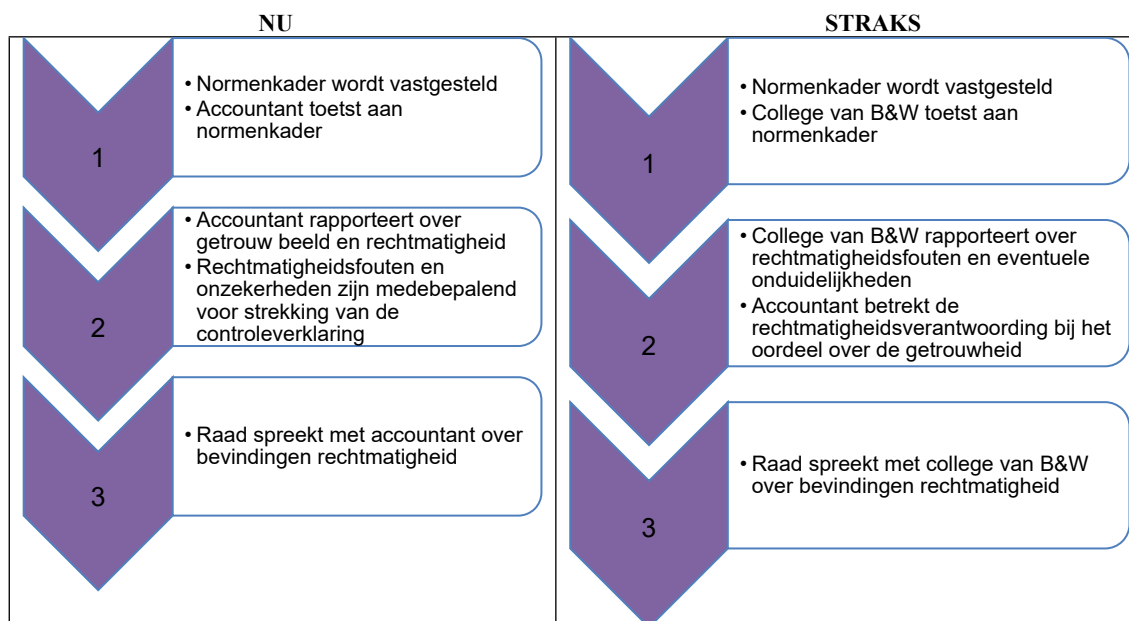
In het Programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantsdiensten 2020 e.v. is aangegeven dat inschrijving wordt verwacht op basis van de standaard toleranties: voor goedkeuring 1% van de totale lasten voor fouten en 3% van de totale lasten voor onzekerheden en voor rapportering op € 150.000. Dit zijn de toleranties die in het voorgaande Controleprotocol ook waren opgenomen. De verdere onderbouwing voor de vaststelling van het Controleprotocol zijn opgenomen in het Controleprotocol zelf. Korthedshalve verwijzen wij u daarnaar.

Aan het Controleprotocol ligt een aantal stukken ten grondslag, te weten de verordening ex artikel 213 van de Gemeentewet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (de controleverordening), de verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet: de verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie (de financiële verordening), het Besluit Accountantscontrole provincies en gemeenten en de Kadernota Rechtmatigheid zoals die door de Commissie BBV wordt opgesteld.

Bij de accountantscontrole wordt een normenkader gehanteerd. Het normenkader dient door uw raad te worden vastgesteld. Het dient wel regelmatig te worden geactualiseerd; indien nieuwe wetgeving van kracht wordt met financiële impact, dient die in het normenkader te worden opgenomen. Bij de vaststelling van eerdere Controleprotocollen heeft uw raad besloten de actualisatie van het normenkader aan het college over te laten. Een dergelijk besluit wordt ook nu weer voorgelegd.

Rechtmatigheidscontrole vanaf (naar verwachting) boekjaar 2022.

Op dit moment verstrekt de accountant een controleverklaring met een oordeel inzake de getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening. De accountant geeft vanaf het boekjaar 2022 een controleverklaring af met alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening, waarin de verklaring van het college over de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen.



In de paragraaf bedrijfsvoering zullen wij verslag doen van de kwaliteit van de interne beheersing en de leer- en verbeterpunten. Dat kan dan de basis zijn van het gesprek dat wij met uw raad zullen hebben over onze verantwoording over de (financiële) rechtmatigheid. Meer hierover zullen wij opnemen in het Controleprotocol voor het boekjaar 2022 dat wij in september 2022 aan uw raad ter vaststelling zullen aanbieden.

Uitvoering

Kosten

Aan de vaststelling van het Controleprotocol zijn geen kosten verbonden.

Risico's

Geen

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Evaluatie

Dit Controleprotocol geldt voor de duur van een jaar. Evaluatie van dit protocol vindt plaats bij de vaststelling van het nieuwe in 2022.

Roelofarendsveen, 24 augustus 2021

Burgemeester en wethouders van Kaag en Braassem,

de gemeentesecretaris,

M.E. Spreij

de burgemeester,

mr. K.M. van der Velde-Menting

Bijlagen behorend bij het voorstel

Controleprotocol 2021

Normenkader 2021