



gemeente
Het Hogeland

Raadsvoorstel

Onderwerp: Controleprotocol 2020 en Normenkader
Datum: 16 december 2020
Agendapunt: 11
Behandeling: Opiniërend en besluitvormend
Portefeuille-
houder(s): Wethouder E. Dijkhuis
Steller: Rensje de Haan-Bakker r.dehaan@hethogeland.nl
Zaaknummer: Z.HHL.032437

Samenvatting

In art. 213 van de Gemeentewet is bepaald dat uw Raad de accountant aanwijst belast met de controle van de jaarrekening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet uw Raad een aantal zaken nader regelen in een controleprotocol. Voorliggend controleprotocol beschrijft de reikwijdte van de accountantscontrole.

Gevraagd of voorgesteld besluit

Het Controleprotocol en het Normenkader 2020 vaststellen.

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

De kaders voor de rechtmatigheidscontrole wordt gevormd door het **controleprotocol**. 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 te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Onderdeel van het controleprotocol is het **normenkader**:

Het normenkader voor een rechtmatigheid controle betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Alleen wet- en regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheers handelingen, zijn van belang. In de bijlage vindt u het voorgestelde en geactualiseerde normenkader 2020.

1.2 Bevoegdheid raad

Uw raad stelt jaarlijks de posten van de jaarrekening, de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties vast, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Het controleprotocol 2020 is vergelijkbaar met het controleprotocol 2019, de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn gelijk aan die in 2020.

Wij hanteren de minimum commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO) vereisten voor de goedkeuringstoleranties. In de door uw raad afgesloten overeenkomst met Astrium accountants zijn de goedkeuringstoleranties conform de minimum BADO-vereisten opgenomen. Uw raad heeft de bevoegdheid de

goedkeuringstolerantie scherper vast te stellen. De accountant zal in dat geval de strengere norm hanteren.

De rapporteringstolerantie is in overeenstemming met de door Astrium Accountants gehanteerde tolerantie bepaald op 5%. Uw raad heeft ook hier de bevoegdheid om dit percentage bij te stellen. Uw keuze voor kleinere toleranties leidt tot uitbreiding van de werkzaamheden van de accountant en hogere accountantskosten.

Van de gemeente wordt verwacht dat deze aan de accountant een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving geeft. Het normenkader is aangepast aan de wetgeving en verordeningen die in 2020 van kracht zijn. Het normenkader is voorgelegd en besproken met Astrium accountants.

1.3 Wettelijk of beleidskader

De Controleverordening gemeente Het Hogeland 2019.

1.4 Historische context

Jaarlijks wordt door de Raad het Controleprotocol en het Normenkader vastgesteld. Conform artikel 213 van de gemeentewet en vastgelegd in de controleverordening.

2. Beoogd resultaat (of effect)

Het Controleprotocol en het Normenkader vormen de basis voor de controle op de jaarrekening. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van gemeente Het Hogeland.

Bijlagen:

1. Normenkader gemeente Het Hogeland 2020
2. Controleprotocol t.b.v. de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 gemeente Het Hogeland

Achterliggende documenten:

n.v.t.

Winsum, 10 november 2020

Burgemeester en wethouders van de gemeente Het Hogeland,

Gemeentesecretaris,

Burgemeester

Paul van Vilsteren

Henk Jan Bolding