

## Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 25 februari 2021

Zaaknummer : 160016

Onderwerp: : controleprotocol 2020 en normenkader 2020

### De raad wordt voorgesteld

1. Het Controleprotocol 2020 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vast te stellen
2. Het Normenkader 2020 voor kennisgeving aan te nemen

### Aanleiding

De gemeenteraad heeft aan RA12 de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeenteweg (GW) voor de gemeente Oude IJsselstreek uit te voeren. Voor de controle van de jaarrekening regelt de raad het controleprotocol een aantal zaken ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole. Dit protocol dient formeel door de gemeenteraad te worden vastgesteld.

Voor de jaarrekeningcontrole door de accountant is het van belang dat de geldende externe en interne wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het normenkader geeft hierin inzicht. Het normenkader wordt door het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden aan de gemeenteraad.

### Wat wordt met beslissing bereikt

#### Controleprotocol

In de Gemeentewet is vastgelegd dat het college elk jaar verantwoording aflegt over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De gemeenteraad wijst een accountant aan ter controle van de jaarrekening. Vanaf 2019 heeft de raad RA12 aangesteld als onze accountant. In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is bepaald met welke goedkeuringstoleranties de accountant de jaarrekening van de gemeente controleert en welke grens hij hanteert voor het rapporteren van bevindingen. Het Bado geeft de raad aan welke normen moeten worden gehanteerd.

#### Normenkader

De accountant geeft naast een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, ook een oordeel over de rechtmatigheid van de lasten, baten en balansmutaties, waar het gaat om financiële beheershandelingen. De accountant toetst daartoe of de financiële beheershandelingen in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving. Om deze controle door de accountant mogelijk te maken, wordt van de gemeente verwacht dat zij een overzicht aan de accountant verstrekt met alle relevante hogere wet- en regelgeving en regelgeving van de gemeente zelf, voor zover deze relevant zijn voor financiële beheershandelingen. Dit overzicht heet het normenkader. Dit overzicht dient jaarlijks te worden geactualiseerd. Het college is bevoegd het normenkader vast te stellen. De raad ontvangt het vastgestelde normenkader ter kennisname.

- De gemeenteraad heeft in 2019 de opdracht verstrekt aan RA12 voor controle van de jaarrekening 2019 tot en met 2022. Met het controleprotocol legt de, in de controle te hanteren toleranties, vast voor de controle op de jaarrekening 2020.
- De accountant beschikt met het normenkader over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2020.

#### 1.1 In het controleprotocol legt de raad de controletoleranties vast

In een controleprotocol worden de te hanteren toleranties opgenomen. Voor de controle van de jaarrekening wordt –net als bij de meeste gemeenten- bij onze gemeente al jarenlang uitgegaan van de wettelijke normen, namelijk maximaal 1% onrechtmatigheid en maximaal 3% onzekerheden als percentage van de lasten van de begroting. Ook voor 2020 is het advies om deze wettelijke normen te hanteren en niet scherper vast te stellen.

Ten aanzien van de rapportagetolerantie voor bevindingen is deze de laatste jaren vastgesteld op € 50.000. Voor 2020 wordt voorgesteld dit te handhaven.

#### 2.1 Het normenkader geeft het kader voor de rechtmatigheidscontrole

Zonder actueel normenkader kan de accountant zijn opdracht niet uitvoeren. De gemeente heeft echter niet de keuze om in het normenkader eigen regelgeving, zoals verordeningen, weg te laten. In de Kadernota rechtmatigheid 2017 van de commissie BBV is dan ook bepaald dat het normenkader niet expliciet door de gemeenteraad hoeft te worden vastgesteld, maar dat het college dit ook dan doen en ter kennisgeving aan de raad aan te bieden.

### Argumenten om in te stemmen met voorgestelde beslissing(en)

Het voorliggende normenkader voldoet aan de gestelde eisen en is afgestemd met de accountant. De wijzigingen ten opzichte van 2019 zijn:

- Actualisatie van externe wet- en regelgeving
- Actualisatie van nieuwe verordeningen en andere raadsbesluiten die onder het normenkader vallen.

### Kanttekeningen

### Kosten, baten, dekking

Nvt

### Uitvoering

#### *Planning*

Raadvergadering van 10 december 2020

#### *Personeel*

N.v.t.

#### *Communicatie/participatie*

N.v.t.

*Evaluatie/verantwoording*

N.v.t.

Bijlagen

1. Normenkader 2020

Burgemeester en wethouders,

Marijke Verstappen

Otwin van Dijk

Secretaris

Burgemeester

Raadsvergadering d.d.

- conform voorstel
- zonder hoofdelijke stemming
- met algemene stemmen
- .....stemmen voor.....stemmen tegen
- aangenomen
- aangenomen met amendement.....
- aangehouden
- verworpen
- ter vergadering uitgereikt bij agendapunt
- in handen van B&W gesteld
- opmerkingen/toezeggingen.....
- .....