

## Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 25 juni 2020

Zaaknummer : 91167

Onderwerp: : Controleprotocol en Normenkader 2019

### De raad wordt voorgesteld

1. Het Controleprotocol 2019 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vast te stellen
2. Het Normenkader 2019 voor kennisgeving aan te nemen

### Aanleiding

De gemeenteraad heeft aan RA12 de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet (GW) voor de gemeente Oude IJsselstreek uit te voeren. Voor die controle van de jaarrekening regelt de raad in 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.

#### *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 de ruimte om deze toleranties lager vast te stellen dan de standaardnorm. In het controleprotocol 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 baten, lasten 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 en dat dient

jaarlijks te worden geactualiseerd. Het college is bevoegd het normenkader vast te stellen. De raad ontvangt deze ter kennisname.

#### **Wat wordt met beslissing bereikt**

- De gemeenteraad heeft in 2019 opdracht verstrekt aan RA12 voor controle van de jaarrekeningen 2019 t/m 2022. Met het controleprotocol legt de raad de, bij de controle te hanteren toleranties vast.
- De accountant beschikt met het normenkader over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2019.

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

##### *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% onrechtmatigheden en maximaal 3% onzekerheden als percentage van de lasten in de begroting. Ook voor 2019 is het advies om deze wettelijke normen te hanteren en niet scherper vast te stellen.

Ten aanzien van de rapporteringstolerantie voor bevindingen is deze de laatste jaren vastgesteld op € 50.000. Voor 2019 stellen we voor om 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 worden vastgesteld, maar dat het College dit ook kan doen en ter kennisgeving aan de raad aan te bieden.

Het voorliggende normenkader voldoet aan de gestelde eisen en is afgestemd met de accountant. De wijzigingen ten opzichte van 2018 zijn:

- Actualisatie van externe wet- en regelgeving
- Actualisatie van nieuwe verordeningen en andere raadsbesluiten die onder het normenkader vallen
- Interne besluiten van het College zijn op nadrukkelijk advies van de commissie BBV niet meer in het normenkader opgenomen, omdat het normenkader gaat om kaders die de raad heeft gesteld (of hogere wet-/regelgevende instanties).

#### **Kanttelingen**

N.v.t.

#### **Kosten, baten, dekking**

N.v.t.

#### **Uitvoering**

*Planning*

N.v.t.

*Personeel*

N.v.t.

*Communicatie/participatie*

N.v.t.

*Evaluatie/verantwoording*

N.v.t.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2019
2. Normenkader 2019

Burgemeester en wethouders,

Marijke Verstappen

Secretaris

Otwin van Dijk

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.....
- .....