

Raadsvoorstel

Opsteller

Mani, Sofie

Vergadering van

16 maart 2021

Kenmerk

Z/21/010379 / D/21/012742

Portefeuillehouder

Bas Lont

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Controleverordening 2020 en Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020

Inleiding**Waarom wordt dit voorstel nu voorgelegd?****Controleverordening**

Op grond van art. 213 Gemeentewet dient de raad regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Deze regels, vastgelegd in de Controleverordening, waarborgen dat de genoemde controle plaatsvindt door een accountant. Het hebben van een controleverordening is een wettelijke verplichting.

Controleprotocol

In een controleprotocol kan de raad de accountant jaarlijks nadere aanwijzingen geven (voor zover deze uitgaan boven de wettelijke minimumeisen) over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen, de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de wijze van rapporteren. Onderdeel van het controleprotocol is het zgn. normenkader: een actueel overzicht van alle relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van de gemeente.

De raad besluit

1. De Verordening voor de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Oudewater 2020 vast te stellen.
2. Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 vast te stellen.

De bevoegdheid van de raad komt voort uit de volgende wet- en/of regelgeving

De auditcommissie is bevoegd om de raad te adviseren over het controleprotocol en de aanpassingen op de controleverordening (artikel 6 van de Verordening Auditcommissie).

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van Gemeentewet art. 213 lid 1 ("De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer etc.").

Beoogd effect

Voldoen aan wet- en regelgeving.

Argumenten

1. De Controleverordening 2020 vast te stellen omdat de volgende wijzigingen gewenst zijn:

- Er is inzichtelijk gemaakt dat deze verordening van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2020 en later.

2. Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 vast te stellen omdat de volgende wijzigingen ten opzichte van het protocol 2019 gewenst zijn:

- Dit protocol is van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door de gemeenteraad is niet nodig
- In onderdeel 5.1 wordt de door de accountant voor de jaarrekening van de gemeente Oudewater te hanteren rapporteringstolerantie vastgesteld op 25% van de goedkeuringstolerantie per controleverschil. Voorgaand jaar was dit 50%.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

Uitvoering

De controleverordening zal voor het eerst van toepassing zijn op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2020.

Het controleprotocol is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2020. Dit protocol is van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig. Jaarlijkse vaststelling door de gemeenteraad is niet nodig.

Communicatie

De Controleverordening 2020 en het Controleprotocol 2020 worden in het Gemeenteblad bekendgemaakt.

Cf. artikel 214 Gemeentewet: Het college zendt de verordeningen, bedoeld in de artikelen 212, 213 en 213a, binnen twee weken na vaststelling door de raad aan gedeputeerde staten.

Samenhang met eerdere besluitvorming

N.v.t.

Bijlagen

Bijlagen

1. Controleverordening gemeente Oudewater 2020 (D/21/012737)
2. Controleprotocol gemeente Oudewater 2020 (Z/21/010379)

3. Raadsbesluit (D/21/012857)
