

Raadsvoorstel

Raadsvergadering

29 juni 2020

Commissie

commissie Algemene en
Ruimtelijke zaken

Eenheid en opsteller

Bedrijfsvoering

M.G. Klooster

Portefeuillehouder

F.M. Hospers

Programma

Programma 3 Besturen en organiseren

Onderwerp

Controleprotocol voor de accountantscontrole 2020

Voorstel

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole van het boekjaar 2020 vast te stellen.
2. Het vastgestelde controleprotocol toe te voegen aan de opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening van 2020.
3. Het normenkader 2020 voor kennisgeving aan te nemen.

Inleiding

Bij besluit van 26 juni 2017 heeft de gemeenteraad besloten de uitvoering van de accountantscontrole als bedoeld in art. 213 van de Gemeentewet voor de boekjaren 2017-2018 te gunnen aan Baker Tilly Berk accountants te Zwolle, inmiddels Baker Tilly (BT) geheten. Via een raadsinformatie heeft de concerncontroller bevestigd dat de opdracht voor de tweede (en laatste) maal is verlengd tot boekjaar 2020.

Bij het verstrekken van de opdracht aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren toleranties voor goedkeuring en rapportering. Het controleprotocol bevat deze toleranties. Qua percentages wijken ze niet af van het protocol van 2019.

Beoogd effect

Het doel van het controleprotocol is nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over:

1. De reikwijdte van de accountantscontrole
2. De daarvoor geldende normstellingen
3. En de daarbij verder te hanteren toleranties (voor goedkeuring en rapportering) voor de controle van de jaarrekening.

Als opdrachtgever geeft de raad nader aan, waarover hij zekerheid wil en waarover de accountant dus moet rapporteren. Daardoor kan de accountant gerichter te werk gaan.

Bevoegdheid/Juridisch kader

Artikel 213 lid 2 Gemeentewet en de daarop gebaseerde verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De accountant verstrekt na de controle een controleverklaring en een verslag van bevindingen.

Eerdere besluitvorming en kaders

1. De verordening ex art 213 van de Gemeentewet voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.
2. Bij besluit van 26 juni 2017 heeft de gemeenteraad besloten de uitvoering van de accountantscontrole als bedoeld in art. 213 van de Gemeentewet voor de boekjaren 2017-2018 te gunnen aan Baker Tilly Berk accountants te Zwolle en bij besluit van 10 december 2018 heeft de gemeenteraad besloten de uitvoering van de accountantscontrole met 1 jaar (boekjaar 2019) te verlengen. Via een raadsinformatie heeft de concerncontroller bevestigd dat de opdracht voor de tweede (en laatste) maal is verlengd tot boekjaar 2020.
3. In 2010 is afgesproken om in het voorjaar van elk jaar het controleprotocol ter vaststelling aan de raad voor te leggen

Argumenten

1. Het controleprotocol is het kaderdocument vanuit uw gemeenteraad voor de uitvoering van de accountantscontrole voor het boekjaar 2020 samen met de opdrachtbevestiging. De auditcommissie heeft in haar vergadering van 17 juni dit protocol besproken en stelt u voor deze vast te stellen.
2. Het normenkader is een bijlage bij het controleprotocol en is door het college vastgesteld op 26 mei 2020.

Kanttekeningen

Financiën

Communicatie

Uitvoering

De accountantscontrole richt zich op de naleving van de wettelijke kaders die blijken uit het normenkader. De controle valt te onderscheiden in de interim-controle (planning oktober van het boekjaar) en de jaarrekeningcontrole (planning februari-maart 2021).

Hattem, 26 mei 2020

Het college van burgemeester en wethouders van Hattem,
de secretaris, de burgemeester,

Bijlagen:

- Normenkader 2020