

Afdeling	: Concerncontrol	Raadsvoorstel: DJ-1142403
Naam opsteller voorstel	: Jeroen van Veen J.van.Veen@weert.nl / 0495-575575	Zaaknummer: 1119067
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	

### Onderwerp

Controleprotocol ten behoeve van de jaarrekening 2020.

### Voorstel

Het controleprotocol 2020 vast te stellen.

### Inleiding

Met het controleprotocol 2020 bepaalt uw gemeenteraad binnen welke kaders BDO Audit & Assurance BV haar accountantscontrole op de jaarrekening dient uit te voeren. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente om een jaarrekening op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om bij deze jaarrekening een controleverklaring te verstrekken.

### Beoogd effect/doel

Uw gemeenteraad is opdrachtgever van onze externe accountant BDO Audit & Assurance BV. In bijgevoegd Controleprotocol 2020 is de controle-opdracht richting BDO nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld.

### Argumenten

- Het Controleprotocol 2020 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2020. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de reikwijdte en de te hanteren kaders. Hierdoor kan de accountant gericht te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.
- In het controleprotocol worden naast een algemeen gedeelte de algemene uitgangspunten voor de controle weergegeven. De accountant zal beoordelen of baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole wordt beperkt tot de financiële rechtmatigheid. Zijn de baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten, tot stand gekomen.
- Verder worden in het controleprotocol de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole opnieuw vastgelegd. Deze toleranties zijn gelijk gesteld aan het wettelijk minimumkader.
- Tot slot geeft uw raad de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan. Uitgangspunt hierbij zijn de tabellen in de bijlagen van het controleprotocol. Deze tabellen bevatten de regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole en de uitsluitingen.
- Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt, net zoals in 2019, uitgesloten van accountantscontrole. Zonder deze uitsluiting is de accountant verplicht alle inkopen en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen. De controle is dan gericht op juistheid en rechtmatigheid van Europese aanbestedingen en de spend-analyse van inkopen en aanbestedingen boven Europese drempelwaarden over de afgelopen 4 jaren.

Met betrekking tot inkopen en aanbestedingen onder de Europese drempelwaarden verricht de gemeente gegevensgerichte detailcontroles op circa 75 inkoopfacturen, waarbij de naleving van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt getoetst.

- De belangrijkste wijziging ten opzichte van het controleprotocol 2019 is de herijking van het normenkader (bijlage 1). De interne en externe regelgeving zijn opnieuw gescreend en ingedeeld volgens de programma-indeling 2020.

**Kantttekeningen en risico's**

Niet van toepassing.

**Financiële gevolgen**

Niet van toepassing.

**Uitvoering/evaluatie**

Niet van toepassing.

**Communicatie/participatie**

Niet van toepassing.

**Advies raadscommissie**

-

**Bijlagen**

Controleprotocol 2020.

Bijbehorend ontwerp-adviesbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,

secretaris,	de burgemeester,
M.J.M. Meertens	C.C. Leppink - Schuitema

*Nummer raadsvoorstel: DJ-1142403*

## **RAADSBESLUIT**

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 22 september 2020

besluit:

Het controleprotocol 2020 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 4 november 2020.

De griffier,	De voorzitter,
M.H.R.M. Wolfs-Corten	C.C. Leppink - Schuitema