

Aan
de gemeenteraad

Datum 23 november 2021
Zaaknummer 2021-0162025
Betreft Vaststellen Controleplan, controleprotocol en normenkader
2021 gemeente Dordrecht

Vergadering van

Portefeuillehouder: Maarten Burggraaf
Begrotingsprogramma Financiën (inclusief overhead)
Pijler Bestuur en Middelen
Kernteam/Opgave: Versterking Bestuur & Organisatie - Strategie & Control
Auteur: Hans van den Beukel
E-mail: lj.vanden.beukel@dordrecht.nl
Verantwoordelijke:
Openbaar: Ja

Voorgesteld besluit

het Controleplan 2021 gemeente Dordrecht en het Controleprotocol 2021 gemeente Dordrecht vast te stellen;

kennis te nemen van het Normenkader 2021 gemeente Dordrecht.

Raadsvoorstel

Wat is het doel?

Aan de accountant kader en richting mee te geven voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2021.

Wat zijn per besispunt de argumenten en wat is hierop de toelichting?

Het Controleplan 2021 is opgesteld door de accountant en bevat onder andere de aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2021. Bij de uitvoering van zijn werkzaamheden dient de accountant rekening te houden met het Controleprotocol 2021. In dit protocol liggen onder andere de goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast. Evenals voorgaande jaren is hiervoor aansluiting gezocht bij het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Verder zijn in het protocol de keuzes bepaald die de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV aan de raad laat. Het gaat dan om het al dan niet meetellen van bepaalde typen begrotingsoverschrijdingen, de wijze waarop wordt omgegaan met budgetoverhevelingen en het bepalen van de omvangbasis voor het berekenen van de goedkeuringstoleranties.

Het Normenkader 2021 geeft een overzicht van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de accountantscontrole op de rechtmatigheid. Als primair verantwoordelijke voor de naleving van de wet- en regelgeving moet het college permanent zicht hebben op het van toepassing zijnde relevante normenkader. Het is derhalve de taak van het college om het normenkader actueel te houden en jaarlijks naar de raad te sturen. Doel van het versturen is dat de raad zich bewust is van welke wet- en regelgeving wordt meegenomen in de accountantscontrole, en dat de raad daarmee de mogelijkheid krijgt om het normenkader aan te vullen.

Wat zijn kanttekeningen en/of risico's bij dit voorstel?

Opgemerkt wordt dat het een jaarlijks terugkerende actualisatie betreft.

Welk (participatie)proces is doorlopen om tot dit voorstel te komen?

Tijdens de auditcommissie van 24 november 2021 zal de accountant zijn Controleplan 2021 gemeente Dordrecht toelichten. Het biedt de auditcommissie de gelegenheid de accountant te vragen het controleplan aan te vullen met specifieke aandachtspunten.

Wat zijn de belangrijkste gerelateerde besluiten?

Vaststellen Auditplan, controleprotocol en normenkader 2020 gemeente Dordrecht - Raadsvoorstel;

Hoe wordt dit betaald?

In de begroting is structureel voldoende budget beschikbaar voor de accountantscontrole van de jaarrekening.

Wat is het vervolg op het raadsbesluit?

De accountant zal de jaarrekening 2021 in het voorjaar van 2022 controleren. Voorafgaand daaraan brengt hij een managementletter uit. De bevindingen bij de jaarrekeningcontrole leiden tot een accountantsverslag en een accountantsverklaring.

Het college van Burgemeester en Wethouders



De raad van de gemeente DORDRECHT;

gezien het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders van 23 november 2021 inzake Vaststellen Controleplan, controleprotocol en normenkader 2021 gemeente Dordrecht;

b e s l u i t :

het Controleplan 2021 gemeente Dordrecht en het Controleprotocol 2021 gemeente Dordrecht vast te stellen;

kennis te nemen van het Normenkader 2021 gemeente Dordrecht.

Aldus besloten in de vergadering van

Bijlagen

1. Controleplan 2021 gemeente Dordrecht (concept).pdf
2. Controleprotocol 2021 gemeente Dordrecht.pdf
3. Normenkader 2021 gemeente Dordrecht.pdf