
Raadsvergadering

Agendanummer:

Onderwerp: Controleprotocol 2021

Steenbergen, 21 december 2021

Aan de raad,

1. Inleiding

De jaarrekeningcontrole 2021 van de accountant staat voor de deur. De raad is de opdrachtgever van de accountant. Met het controleprotocol geeft de raad richtlijnen mee aan de accountant. Bijvoorbeeld de foutenmarge die wordt uitgedrukt in de controletoleranties.

Daarnaast is het normen- en toetsingskader voor de rechtmatigheidscontrole geactualiseerd. Dat is een overzicht van wet- en regelgeving (extern en intern) die de accountant moet betrekken in de controle. Dit overzicht is een bijlage bij het controleprotocol.

Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording gaan er zaken veranderen in de accountantscontrole. Niet de accountant, maar het college is verantwoordelijk voor het aantonen van de rechtmatigheid. Dit heeft ook invloed op het controleprotocol. Dit protocol zal in de toekomst niet meer in dezelfde vorm worden opgesteld. Dat heeft alles te maken met het verschuiven van de verantwoordelijkheid van accountant naar college.

Aanvankelijk was het de bedoeling dat de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van het verantwoordingsjaar 2021 zou worden ingevoerd. De invoering is echter een jaar naar achteren geschoven. Het verantwoordingsjaar 2022 wordt het 1^e jaar dat het college zelf de rechtmatigheid moet aantonen.

Dat betekent wel dat het huidige controleprotocol 2020, op 25 maart 2021 vastgesteld door de raad, ook voor 2021 moet worden vastgesteld.

2. Achtergrond

De richtlijnen van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants schrijven voor dat naast de formele opdracht uit hoofde van de aanbesteding, nadere instructies worden gegeven voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden. Deze zijn vastgelegd in het bijgevoegde controleprotocol voor 2021, vast te stellen door de raad.

3. Overwegingen

Inhoudelijk is het controleprotocol 2021 gelijk gebleven aan dat van 2020. Er is geen aanleiding om het protocol aan te passen.

4. Middelen

Met het vaststellen van het controleprotocol 2021 zijn geen middelen gemoeid. De bestaande budgetten voor accountantscontrole zijn voornamelijk toereikend.

5. Duurzaamheid

Bij het vaststellen van het controleprotocol spelen geen duurzaamheidsaspecten een rol.

6. Risico's

Het vaststellen van het controleprotocol is nodig voor de accountant. Zonder controleprotocol kan de accountant niet starten met de accountantscontrole en is het risico aanwezig dat niet kan worden voldaan aan de wettelijke indieningsdatum van de jaarstukken op 15 juli 2022.

Onlangs is vernomen dat de kamerbehandeling van het wetsontwerp wederom naar achteren is geschoven. Dit zou wederom kunnen leiden tot uitstel van de invoering. Ondanks die onzekerheid gaat het college door met de voorbereidingen voor het verantwoordingsjaar 2022.

7. Communicatie/Aanpak

Na vaststelling door de raad wordt het controleprotocol verstrekt aan de accountant.

Zoals eerder aangegeven gaat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang van verantwoordingsjaar 2022 wel verandering teweeg brengen in de opdracht aan de accountant. Het rechtmatigheidsaspect wordt uit de opdracht aan de accountant gehaald. Raad en college moeten hierover nadere afspraken maken. De organisatie is momenteel volop bezig met de voorbereidingen. Het auditcommittee wordt hierin meegenomen. In het 1^e kwartaal van 2022 worden de plannen voorgelegd aan college en vervolgens raad.

8. Voorstel

Vaststellen van het controleprotocol 2021.

Burgemeester en wethouders van Steenberghe,
de secretaris, de burgemeester,



M.J.P. de Jongh, RA



R.P. van den Belt, MBA