



Aan
de gemeenteraad

Datum 10 november 2020
Zaaknummer InProces BBV: 2020-0149166
Betreft Vaststellen Auditplan, controleprotocol en normenkader
2020 gemeente Dordrecht

**Vergadering van
Portefeuillehouder:** Maarten Burggraaf
**Begrotingsprogramma
Pijler** Financiën (inclusief overhead)
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 Auditplan 2020 gemeente Dordrecht en het Controleprotocol 2020 gemeente Dordrecht vast te stellen;

kennis te nemen van het Normenkader 2020.

Raadsvoorstel

Hoe zijn de bevoegdheden rond dit onderwerp verdeeld?

Het college stelt het normenkader vast en brengt dit ter kennisgeving aan de raad. De raad stelt het auditplan en het controleprotocol vast, nadat het college in de gelegenheid is gesteld eventuele bedenkingen of bezwaren kenbaar te maken.

Wat is het doel?

Aan de accountant kader en richting mee te geven voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2020.

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

Het Auditplan 2020 is opgesteld door de accountant en bevat onder andere de aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening 2020. Bij de uitvoering van zijn werkzaamheden dient de accountant rekening te houden met het Controleprotocol 2020. In dit protocol liggen onder andere de goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast. Evenals in 2019 is hiervoor aansluiting gezocht bij het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. 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 waarmee wordt omgegaan met budgetoverhevelingen en het bepalen van de omvangbasis voor het berekenen van de goedkeuringstoleranties.

Het Normenkader 2020 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 14 oktober jl. heeft de accountant zijn Auditplan 2020 toegelicht. Hieruit zijn geen aanvullende aandachtspunten naar voren gekomen.

Wat zijn de belangrijkste gerelateerde besluiten?

Vaststellen Auditplan, controleprotocol en normenkader 2019 Dordrecht, d.d. 17 december 2019, RIS 2505032.

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 2020 controleren, een managementletter en een rapport van bevindingen uitbrengen en een accountantsverklaring afgeven.

(12)

Het college van Burgemeester en Wethouders



secretaris



burgemeester