

## Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best  
Raadsvergaderdatum : 14-12-2020

### Onderwerp

Controleprotocol 2018-2021 en normenkader 2020

### Aanleiding

Jaarlijks verstrekt de Gemeenteraad een onderzoeksopdracht aan de accountant om de jaarrekening te kunnen vaststellen. Daarvoor vereist de Gemeentewet artikel 213 de vaststelling van een gespecificeerd normenkader en een controleprotocol.

Het normenkader wordt elk boekjaar specifiek vastgesteld, zodat de landelijke wet- en regelgeving en de plaatselijke verordeningen en regelgeving het onderzoekskader voor de accountant vormen. De regelgeving, die niet in het normenkader is opgenomen, wordt dus expliciet niet gecontroleerd.

In overleg met de auditcommissie en de accountant is voorgesteld het controleprotocol voor een periode van 4 jaren (2018-2021) geldig te laten verklaren. Dit is in het raadsbesluit van 10 december 2018 vastgelegd (IN18-03485; zie bijlage 3).

### Advies

1. Het normenkader 2020 vast te stellen.
2. Het controleprotocol 2018-2021 van toepassing te verklaren voor boekjaar 2020.

### Argumenten

#### *1. Het normenkader bakent de onderzoeksopdracht van de accountant af*

1.1 Het normenkader betreft de hogere wet- en regelgeving en gemeentelijke verordeningen en regelgeving, waaraan de accountant de financiële en niet-financiële rechtmatigheid toetst. Daarmee is het onderzoekskader van de accountant voldoende gespecificeerd.

In het normenkader 2020 (zie IN20-19030) zijn de mutaties in de wet- en regelgeving ten opzichte van 2019 zichtbaar aangegeven.

#### *2. Het controleprotocol geeft invulling aan de onderzoeksopdracht van de accountant*

2.1 Het controleprotocol 2018-2021 (zie BL18-15349) legt de onderzoeksopdracht vast, die de accountant over de boekjaren 2018 tot en met 2021 uitvoert. Hierin is het gespecificeerde normenkader voor 2020 opgenomen om de opdracht voor dit boekjaar af te bakenen. Elk boekjaar wordt een specifiek raadsvoorstel voor het normenkader van dat boekjaar aangeboden.

2.2 Het controleprotocol is in overeenstemming met de richtlijnen uit de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording. Voor 2020 heeft de commissie geen nieuwe kadernota afgegeven. Inhoudelijk is het controleprotocol hierdoor niet gewijzigd ten opzichte van het controleprotocol van 2018.



**Risico's**

N.v.t.

**Kosten en dekking**

De kosten en financiële dekking van het onderzoek van de accountant zijn opgenomen in de programmabegroting.

**Participatie**

N.v.t

**Communicatie**

Op 5 oktober is de procedure voor het raadsbesluit besproken met de auditcommissie.

**Procedure en planning**

Vaststellen controleprotocol en normenkader:

- Besproken in auditcommissie: 5 oktober 2020
- Raadsbesluit: 14 december 2020
- Accountant informeren: 15 december 2020

**Evaluatie**

Elk jaar wordt het normenkader geactualiseerd.

**Bijlagen**

1. BL20-19030 Normenkader 2020 Gemeente Best
2. BL18-15349 Controleprotocol 2018-2021
3. IN18-03485 Raadsbesluit Controleprotocol 2018-2021 en Normenkader 2018 (10 december 2018)
4. IN20-02956 Raadsbesluit Controleprotocol 2018-2021 en Normenkader 2020 (14 december 2020)

04-11-2020

burgemeester en wethouders van Best,



Hans Ubachs  
Burgemeester



Nicole van Hooy  
Secretaris

