

## Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best  
Raadsvergaderdatum : 13-12-2021

### Onderwerp

Controleprotocol 2018-2021 en normenkader 2021

### 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 controleprotocol en normenkader.

### Advies

1. Het controleprotocol 2018-2021 van toepassing te verklaren voor boekjaar 2021 en de stellige uitspraken in het addendum kadernota rechtmatigheid 2021 vast te stellen.
2. Het normenkader 2021 vast te stellen.

### Argumenten

*1. Het controleprotocol geeft invulling aan de onderzoeksopdracht van de accountant.*

1.1 Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole spreekt de gemeenteraad zich middels dit controleprotocol expliciet uit over de door de accountant uit te voeren werkzaamheden en geeft hiermee richting aan de werkzaamheden van de accountant.

1.2 De raad heeft het controleprotocol 2018-2021 op 10 december 2018 vastgesteld. Het controleprotocol is in overeenstemming met de richtlijnen uit de Kadernota rechtmatigheid van oktober 2018 opgesteld door de commissie Besluit Begroting en Verantwoording. In 2021 is er een addendum uitgebracht, de daarin genoemde stellige uitspraken worden overgenomen.

*2. Het normenkader bakent de onderzoeksopdracht af*

2.1 Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de verantwoording relevante landelijke wet- en regelgeving en plaatselijke verordeningen en regelgeving voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. De regelgeving, die niet in het normenkader is opgenomen, wordt dus expliciet niet gecontroleerd. Daarmee is het onderzoekskader voldoende gespecificeerd.

In het normenkader 2021 (zie BL21-20268) zijn de mutaties in de wet- en regelgeving ten opzichte van 2020 zichtbaar aangegeven. Elk boekjaar wordt een specifiek raadsvoorstel voor het normenkader van dat boekjaar aangeboden.

### 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**

N.v.t.

**Procedure en planning**

Vaststellen controleprotocol en normenkader:

- Besproken in auditcommissie: 6 december 2021
- Raadsbesluit: 13 december 2021
- Accountant informeren: 14 december 2021

**Evaluatie**

Elk jaar wordt het normenkader geactualiseerd.

**Bijlagen**

1. BL18-15349 Controleprotocol 2018-2021 Gemeente Best
2. BL21-18545 Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021
3. BL21-20268 Normenkader 2021 Gemeente Best
3. IN21-03152 Raadsbesluit Controleprotocol 2021-2025 en Normenkader 2021

09-11-2021

burgemeester en wethouders van Best,



Hans Ubachs  
Burgemeester



Nicole van Hooy  
Secretaris

