

## Gemeenteraad (Het Debat en Het Besluit) GHG

Raadsvoorstel

Vergadering van 16 december

2021

Gemeente Hardinxveld-  
Giessendam - Hardinxveld-  
Giessendam

Auteur: Sandra Verloop  
s.verloop@hardinxveld-  
giessendam.nl

---

### Controleprotocol en Normenkader 2021

#### Voorgesteld besluit

---

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 vast te stellen.

#### Inhoud

---

##### Inleiding

In de door de gemeenteraad vastgestelde controleverordening (verordening ex art 213) bepaalt de gemeenteraad de wijze waarop de accountant zijn controle uitvoert. De accountant toetst de jaarrekening zowel op het aspect getrouwheid als op het aspect rechtmatigheid. De afspraken met de accountant over de uitvoering van deze controle worden vastgelegd in een controleprotocol. Dit protocol moet jaarlijks door de gemeenteraad worden vastgesteld. Het controleprotocol van 2021 is in grote lijnen gelijk aan het controleprotocol van 2020.

##### Beoogd effect

Aan de hand van het vastgestelde controleprotocol 2021 kan de accountant de jaarrekeningcontrole over het jaar 2021 uitvoeren.

##### Argumenten

###### *1.1 Het controleprotocol dient als duidelijke opdrachtverstrekking voor de accountant*

In de controleverordening (verordening ex artikel 213) is opgenomen dat de gemeenteraad aan de accountant nadere aanwijzingen kan geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring en rapporteringstoleranties voor de jaarrekening. Tevens zal in de opdrachtverstrekking aangegeven worden welke wet- en regelgeving onderwerp van de financiële rechtmatigheidscontrole zal zijn. Bovengenoemde precisering van door de accountant te gebruiken kaders wordt vastgelegd in het jaarlijks vast te stellen controleprotocol.

###### *1.2 Auditcommissie*

De vergadering van de auditcommissie vindt plaats op 29 november 2021. Het controleprotocol 2021 wordt daar geagendeerd en na instemming van de Auditcommissie ingestemd doorgeleid naar de gemeenteraad.

**Kanttelingen**

N.v.t.

**Financiële informatie**

N.v.t.

**Communicatie**

N.v.t.

**Vervolg**

N.v.t.

**Openbaar**

Ja

**Bijlagen**

---

1. Bijlage 1 Normenkader 2021.docx
2. Bijlage 2 toetsingskader 2021.xlsx
3. Bijlage 3 Communicatie en periodiek overleg 2021.docx
4. Bijlage 4 Rapportage 2021.docx
5. Controleprotocol 2021.docx