

Gorinchem, 10 november 2022

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 8 december 2022
Agendapunt : 7
Steller: : Hans Demmers

Onderwerp : Controleverordening, controleprotocol, normen- en toetsingskader
Voorstel : 1). De controleverordening vast te stellen
2). Het controleprotocol met het daarbij behorende kader vast te stellen

Inleiding

Op grond van artikel 213 Gemeentewet dient het bestuur regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële administratie. Deze regels, vastgesteld in de controleverordening, waarborgen dat de genoemde controle plaatsvindt door een accountant. Het hebben van een controleverordening is een wettelijke verplichting, Waardlanden heeft in de voorgaande jaren de controleverordening gecombineerd met het controleprotocol.

Beoogd effect

- 1). Op grond van artikel 213 Gemeentewet dient het bestuur regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële administratie. Deze regels, vastgesteld in de controleverordening, waarborgen dat de genoemde controle plaatsvindt door een accountant. Het hebben van een controleverordening is een wettelijke verplichting, Door het separeren van de controleverordening en het controleprotocol brengen wij een duidelijke, en ook gewenste, splitsing aan;
- 2). In een controleprotocol kan het bestuur de accountant jaarlijks nadere aanwijzingen geven (voor zover deze uitgaan boven de wettelijke minimumeisen) over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen, de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de wijze van rapporteren. Onderdeel van het controleprotocol is het normen- en toetsingskader: een actueel overzicht van alle relevante wet- en regelgeving.

Argumenten

De wetgeving schrijft voor dat een controleverordening verplicht is. Door nu de correcte splitsing te maken tussen een controleverordening en een controleprotocol voldoen wij volledig aan de wetgeving.

Kanttekeningen

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Jaarlijkse toetsing en actualisatie en het controleprotocol en het normen- en toetsingskader..

Bijlagen

Controleverordening
Controleprotocol
Normen- en toetsingskader

Bestuur Waardlanden : 8 december 2022
Agendapunt : 7
Onderwerp : Controleverordening, controleprotocol, normen- en toetsingskader

Het Bestuur van de 'Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden'

b e s l u i t:

- 1). De controleverordening vast te stellen
- 2). Het controleprotocol met het daarbij behorende kader vast te stellen

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 8 december 2022

de secretaris



[Hans van den Brule \(Dec 24, 2022 10:06 GMT+1\)](#)

H. van den Brule

de voorzitter



[Arjan Meerkerk \(Dec 24, 2022 08:34 GMT+1\)](#)

J.A. Meerkerk