



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	14 Januari 2020
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	Raadsvoorstel Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019

Samenvatting:

Om de controle van de jaarrekening 2019 mogelijk te maken dient de Gemeenteraad een Controle- & Rapportageprotocol vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden kaders vastgesteld waarbinnen de controle door de accountant moet worden uitgevoerd.

Voorgesteld besluit:

Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de kadernota rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV als leidraad word toegepast.

Inleiding/probleemstelling:

Vanaf 2004 word door de accountant bij de jaarrekeningcontrole en oordeel over de getrouwheid gegeven als ook over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met publieke middelen zeer belangrijk wordt geacht en dat overheden dit moeten kunnen aantonen. De accountant toetst dit vervolgens onder andere aan de hand van het door de gemeenteraad vastgestelde protocol.

Relatie met eerdere besluitvorming:

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2019 is het bijgevoegde controle- en rapportageprotocol opgesteld samen met het normenkader 2019. De basis voor dit protocol is het controle- en rapportageprotocol 2018 en de kadernota rechtmatigheid 2018. In 2018 heeft de Commissie BBV een geactualiseerde kadernota rechtmatigheid 2018 gepubliceerd.

De kadernota rechtmatigheid is in oktober 2018 het laatst geactualiseerd. Diverse notities van de Commissie BBV zijn vervallen. De inhoud van de notities is voor een groot deel overgenomen naar de kadernota 2018 van de Commissie BBV. De kadernota 2018 bevat een nieuw hoofdstuk dat zich richt op de belangen en bevoegdheden van raadsleden ten aanzien van de kader stellende en controlerende functie. In de kadernota rechtmatigheid 2018 wordt ten behoeve van rechtmatigheid expliciet meer aandacht besteed aan: contracten, aanbestedingen, mutaties bestemmingsreserves, budgetoverhevelingen en diensten uitbesteed aan derden of gemeenschappelijke regelingen. In het controle- en rapportageprotocol 2018 is Hoofdstuk 2

(Wettelijk Kader) verbreed met als aandachtspunt de toevoeging van de stellige uitspraken en aanbevelingen van de Commissie BBV uit kadernota 2018.

De indeling van het controle- en rapportageprotocol 2019 is hetzelfde gebleven als in 2018.

Beoogd resultaat:

Voorzien in een actueel normenkader ten behoeve van de controle en oordeelsvorming door de accountant in het kader van de accountantscontrole van de jaarrekening 2019.

Keuzemogelijkheden:

N.v.t.

Argumenten:

N.v.t.

Financiële gevolgen en dekking:

N.v.t.

Risico's:

N.v.t.

Communicatie:

Communicatie richting accountant betreffende het protocol wordt door cluster financiën verzorgd.

Uitvoering en evaluatie:

Het protocol voldoet aan de daaraan te stellen eisen en biedt de accountant normen en kaders om de controle van de jaarrekening uit te kunnen voeren

Voorstel:

Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de kadernota rechtmatigheid 2018 als leidraad dienen te worden toegepast.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

de burgemeester

J.G. Marcic

P.M.J.H. Bos

Bijlagen ter inzage:

- geen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

- Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019
- Kadernota rechtmatigheid 2018