

## Raadsnota

Raadsvergadering de dato 10 december 2018  
Onderwerp: Controleprotocol jaarrekening 2018

Aan de gemeenteraad,

### 1. Doel, Samenvatting en Advies van het raadsvoorstel

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2018 dient uw raad een controleprotocol vaststellen. Met behulp van dat protocol wordt richting gegeven aan de werkzaamheden van de accountant. Het bevat aanwijzingen voor de accountant over:

- de reikwijdte van de controle;
- het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole;
- de daarbij te hanteren goedkeuringstoleranties en
- de daarbij te hanteren rapporteringstoleranties.

Concreet wordt Uw raad voorgesteld het controleprotocol jaarrekening 2018 vast te stellen.

### 2. Situatie / Aanleiding / Probleem

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de accountant door Uw Raad aangewezen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole is.

### 3. Relatie met bestaand beleid

N.v.t.

### 4. Gewenst beleid en mogelijke opties

#### Het normenkader.

In de bijlage bij dit raadsvoorstel is een overzicht opgenomen van externe- en interne regelgeving, dat als basis dient voor de rechtmatigheidscontrole van de accountant. Dit normenkader wordt regelmatig geactualiseerd en dient jaarlijks te worden vastgesteld.

#### Goedkeuringstolerantie.

In onderstaande tabel worden de minimaal voorgeschreven goedkeuringstoleranties weergegeven. Deze kunnen alleen naar beneden toe bijgesteld worden.

| Goedkeuringstolerantie                 | Strekking accountantsverklaring: |           |                   |           |
|--|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
|  | Goedkeurend                      | Beperking | Oordeelonthouding | Afkeurend |
| Fouten in de jaarrekening (% lasten)   | ≤ 1%                             | >1%<3%    | -                 | ≥ 3%      |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3%                             | >3%<10%   | ≥ 10%             | -         |

#### Rapporteringstolerantie.

De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of een absoluut bedrag.

## 5. Samenwerking

N.v.t.

## 6. Aanbestedingen

N.v.t.

## 7. Financiën

N.v.t.

## 8. Communicatie

N.v.t.

## 9. Afwegingen en Advies

De navolgende onderwerpen maken onderdeel uit van het controleprotocol. Concreet wordt Uw raad voorgesteld het controleprotocol voor de jaarrekening 2018 vast te stellen.

### Het normenkader.

Geadviseerd wordt om het normenkader vast te stellen.

### Goedkeuringstolerantie.

Geadviseerd wordt de goedkeuringstoleranties te hanteren conform onderstaande tabel.

| Goedkeuringstolerantie                 | Strekking accountantsverklaring: |           |                   |           |
|--|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
|  | Goedkeurend                      | Beperking | Oordeelonthouding | Afkeurend |
| Fouten in de jaarrekening (% lasten)   | ≤ 1%                             | >1%<3%    | -                 | ≥ 3%      |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3%                             | >3%<10%   | ≥ 10%             | -         |

### Rapporteringstolerantie.

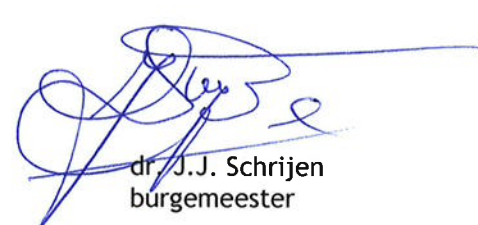
Geadviseerd wordt de rapporteringstolerantie uit te drukken in een vast bedrag. De accountant dient over elke fout of onzekerheid op productniveau van  $\geq$  € 50.000,- te rapporteren.

## 10. Bijlagen

Lijst van externe- en interne wetgeving.

Het college van burgemeester en wethouders van Valkenburg aan de Geul,

  
L.T.J.M. Bongarts  
algemeen directeur/gemeentesecretaris

  
dr. J.J. Schrijen  
burgemeester

De raad van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders de dato 30 oktober 2018;

Gehoord de raadsadviescommissie Economie Financiën Toerisme en Recreatie de dato 21 november 2018;

Gelet op het bepaalde in artikel 213 van de Gemeentewet;

**Besluit:**

- Het controleprotocol jaarrekening 2018 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van 10 december 2018.

De raad voornoemd,

mr. J.W.L. Pluijmen,  
griffier



dr. J.J. Schrijen,  
voorzitter

