



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	22 januari 2019
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 van de gemeente Boekel

Samenvatting:

Om de controle van de jaarrekening 2018 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 2018 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de kadernota rechtmatigheid 2018 (BBV) als leidraad dienen te worden toegepast.

Inleiding/probleemstelling:

Met ingang van verantwoordingsjaar 2004 is de controleverklaring (voorheen: accountantsverklaring) bij de jaarrekening van gemeenten en provincies vernieuwd. Naast het oordeel over de getrouwheid wordt met ingang van 2004 ook een oordeel gegeven 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 2018 is het bijgevoegde controle- en rapportageprotocol opgesteld samen met het normenkader 2018. De basis voor dit protocol is het protocol 2017 en de kadernota rechtmatigheid 2018. In 2018 heeft het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) een geactualiseerde kadernota rechtmatigheid 2018 gepubliceerd.

De kadernota rechtmatigheid is geactualiseerd, maar niet ingrijpend veranderd ten opzichte van de kadernota 2017. Diverse notities van Commissie BBV zijn vervallen. De inhoud van de notities is voor een groot deel overgenomen naar de kadernota 2018. De Kadernota 2018 bevat een nieuw hoofdstuk dat zich richt op de belangen en bevoegdheden van raadsleden ten aanzien van haar 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.

