

Zaaknummer : 237391

**Raadsvergadering** : 19 maart 2019

**Onderwerp** : Nieuw controleprotocol voor de accountant

Collegevergadering : 5 februari 2019

Portefeuillehouder : G.J. Teselink

Steller : J.A. Hildering

tel: : 0545-250 203

#### **Te nemen besluit:**

Vaststellen controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening

#### **Waarom dit voorstel en wat is het effect**

Bij de controle van de jaarrekening werkt de accountant volgens een controleprotocol. In het controleprotocol staan afspraken over de controle, zoals de uitgangspunten voor de controle en normen die de accountant moet hanteren. Er staan ook afspraken in over rapportage, communicatie en overleg. Het huidige controleprotocol is in 2009 vastgesteld en niet actueel meer. Het nieuwe controleprotocol is aangepast op de huidige samenwerking tussen accountant, gemeenteraad, auditcommissie, college en organisatie.

Met het nieuwe controleprotocol willen we bereiken dat wederzijdse afspraken en verwachtingen tussen het gemeentebestuur en de organisatie enerzijds en de accountant anderzijds, duidelijk vastliggen.

#### **Argumentatie:**

Actualisering van het controleprotocol is nodig, omdat

- 1) de rol van de auditcommissie nog niet opgenomen is in het huidige controleprotocol
- 2) de wijzigingen die sinds 2009 doorgevoerd zijn in de gemeentelijke organisatiestructuur nog niet verwerkt zijn in het controleprotocol,
- 3) een aantal afspraken over de communicatie tussen accountant, bestuur en organisatie nog niet verwerkt zijn in het huidige controleprotocol. De belangrijkste wijziging is de aanpassing van drempel waarboven de accountant geconstateerde afwijkingen moet opnemen in het accountantsverslag. Deze drempel lag op €30.000 wordt € 50.000. Dit op advies van de auditcommissie, na overleg met de accountant.

#### **Kanttekeningen en risico's**

Geen

#### **Financiën**

Er is geen financieel gevolg.

#### **Communicatie**

Het controleprotocol is een formeel voorschrift voor de accountant waarin afspraken staan over de controle, de onderlinge communicatie en de rapportage. De auditcommissie en de betrokkenen uit de interne organisatie zijn al op de hoogte van de inhoud. Externe communicatie is niet nodig.

In te vullen door Griffie:

#### Commissievergadering

Afhandelingsvoorstel voor raad:

0 hamerstuk  
0 bespreekstuk  
0 anders, nl

#### Raadsvergadering

0 zonder hoofdelijke stemming  
0 met algemene stemmen  
0 stemmen voor, stemmen tegen  
0 aangenomen  
0 verworpen  
0

**Initiatief, participatie en rol gemeente**

Initiatief is genomen door de auditcommissie en de inhoud is afgestemd met de auditcommissie en de accountant.

**Planning en evaluatie**

Het protocol beschrijft de huidige werkwijze. Implementatie is daarom niet nodig. De auditcommissie zal bij de bespreking van het accountantsverslag 2018 nagaan wat het effect is van de verhoging van de drempel voor het melden van afwijkingen.

Burgemeester en wethouders van Berkelland,  
de secretaris,                      de burgemeester,

M.N.J. Broers.

drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 19 maart 2019

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 5 februari 2019;

b e s l u i t :

het controleprotocol voor de accountantscontrole van de toekomstige jaarrekeningen vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van  
19 maart 2019

de griffier,

de voorzitter,

## **Toelichting raadsvoorstel**

**Onderwerp** : Nieuw controleprotocol voor de accountant

### **Kader**

Het kader op basis waarvan dit voorstel is gedaan is te vinden in artikel 213 van de Gemeentewet. Dit voorstel blijft binnen deze kaders.

### **Inhoud controle protocol**

In het controle protocol staat waaraan de accountant zich moet houden bij de accountantscontrole. De belangrijkste onderwerpen zijn:

- de uitgangspunten voor de controle,
- de percentages of bedragen die de accountant moet gebruiken voor een goedgekeurde verklaring
- het drempelbedrag waarboven de accountant fouten moet rapporteren in het verslag van bevindingen.
- afspraken over communicatie, rapportage en periodiek overleg.

### **Samenvatting van de aanpassingen**

Het controle protocol uit 2009 is niet meer actueel. De functies en afdelingen die genoemd worden bestaan niet meer. Ook de auditcommissie en de rol van deze commissie staan er niet in. In het controleprotocol van 2009 stonden wettelijke normen voor de controle van de jaarrekening. De accountant moet zich altijd aan deze normen houden. Deze normen behoeven daarom niet in het controleprotocol te staan. Een update van het oude controleprotocol was nodig.

De belangrijkste wijziging in het controleprotocol is de aanpassing van de drempel waarboven de accountant afwijkingen die geconstateerd zijn, moet opnemen in het accountantsverslag. Deze drempel moet niet te laag zijn, omdat er in het controleverslag dan teveel details komen te staan. Ook niet te hoog, omdat de gemeenteraad dan teveel informatie gaat missen. Deze drempel lag op € 30.000. De meeste gemeenten gebruiken hiervoor echter een drempel van € 50.000. Bij grotere gemeenten kan deze drempel fors hoger liggen.

De omvang van de jaarrekening is ten gevolgen van de decentralisaties sinds 2015 sterk vergroot. Dat rechtvaardigt ook een verhoging van de drempel. De auditcommissie heeft na overleg met de accountant daarom gevraagd om een hogere drempel van €50.000 in het controleprotocol op te nemen.

Bij de bespreking van de het controleverslag over de jaarrekening 2018 zal de auditcommissie evalueren wat het effect is van deze ophoging van de drempel.

### **Geldigheid van het controleprotocol**

Het controleprotocol is geldig voor je komende jaren. Zodra er belangrijke wijzigingen plaatsvinden die niet aansluiten bij het huidige controleprotocol zal een nieuwe versie van het controleprotocol gemaakt worden.