

Controleprotocol gemeente Duiven 2018

1. Programma van eisen ten behoeve van de accountantscontrole

In het kader van de uitvoering van werkzaamheden met betrekking tot de accountantscontrole stellen wij de navolgende eisen:

- a. De accountant doet onderzoek naar rechtmatigheid inzake:
 1. Strijdigheid met de begrotingsrechtmatigheid te weten:
 - De toereikendheid van het begrotingsbedrag;
 - De juistheid van de toerekening in het begrotingsjaar;
 - De toerekening aan het juiste programma van de programmabegroting.
 2. Het voorwaarden criterium te weten:
 - Strijdigheid met externe wet- en regelgeving;
 - Strijdigheid met interne regelgeving (verordeningen, beleidsregels, etc.)
 3. Handelen door misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving.
- b. De accountant doet voorts onderzoek naar getrouwheid van de jaarrekening, te weten: juistheid van calculatie, tijdigheid van valuterings, volledigheid, juistheid van adressering, juistheid van aanvaardbaarheid en bestaan van levering.
- c. Op de controlewerkzaamheden van de accountant zijn onder andere van toepassing de navolgende regelingen:
 - De controle verordening gemeente Duiven (ex. Art. 213 Gemeentewet);
 - Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Stbl. 2003 nr. 362);
 - De Gemeentewet;
 - Specifieke wetten en regelingen betrekking hebbend op deelgebieden van de begroting.
- d. Ten aanzien van de controlewerkzaamheden worden de hierna vermelde (aanvullende) eisen gesteld.
 1. De goedkeuringstoleranties bij controle van de jaarrekening zijn overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, zijnde:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelsonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van lasten)	≤ 1%	>1%<3%		≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% van lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10% -	

2. Het verslag van bevindingen bevat, naast de bevindingen als gevolg van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, datgene wat de accountant uit hoofde van zijn beroep wenselijk oordeelt, maar in ieder geval alle fouten en onzekerheden boven €30.000,-.
3. De accountant voert, voor zoveel gewenst, voorafgaande aan de controlewerkzaamheden overleg met de auditcommissie.
4. Voor zover de raad daarom vraagt, geeft de accountant een mondelinge toelichting op het verslag van bevindingen in de vergadering van de raad of aan de auditcommissie.
5. In de tweede helft van het jaar voert de accountant een zogenaamde interim controle uit. Van de resultaten van de tussentijdse controle wordt verslag gedaan.
6. Ten aanzien van onderzoeken op grond van specifieke regelingen en wetten kunnen per onderzoek nadere aanvullende eisen worden gesteld. In ieder geval behoren daartoe de eisen die onderscheiden ministeries ten aanzien van de controles stellen dan wel zijn bepaald in het Besluit financiële verhouding 2001 en de hierop van toepassing zijnde wijzigingsbesluiten. De controle informatie van bevindingen ten aanzien van specifieke regelingen en wetten worden opgenomen in het verslag bij de accountantscontrole van de jaarrekening.

Dit protocol treedt in werking op 1 januari 2018 en is van toepassing vanaf de jaarrekening 2018 en wordt aangehaald als "Controleprotocol Duiven 2018"

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 18 december 2018.

De raad van de gemeente Duiven,

griffier,

voorzitter,