

## Raadsvoorstel

---

|                      |                            |
|----------------------|----------------------------|
| Aan                  | : Raad van Geertruidenberg |
| Raadsvergadering     | :                          |
| Agendanummer         | :                          |
| Datum collegebesluit | : 15 januari 2019          |
| Onderwerp            | : Controleprotocol 2018    |

---

### 0. Samenvatting

Elk jaar geeft de gemeenteraad nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole voor de jaarrekening. Dit gebeurt aan de hand van een controleprotocol vastgesteld door de gemeenteraad.

### 1. Aanleiding

Met de invoering van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG), herbenoemd als Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), is de accountantsverklaring met ingang van de jaarrekening 2004 vernieuwd. De verklaring bevat een oordeel over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid in plaats van alleen het getrouwe beeld. Reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met publieke middelen zo belangrijk is dat overheden moeten kunnen laten zien dat ze rechtmatig met hun middelen omgaan.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt onderscheid gemaakt tussen het juridisch begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole. Het juridisch begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat er een duidelijke relatie met het financieel beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountant hoeft niet vast te stellen of alle handelingen binnen de provincie of gemeente conform de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De aandacht blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

### 2. Motivering

De precieze definiëring van het rechtmatigheidsbegrip, zoals dit voor de gemeente Geertruidenberg gaat gelden voor de jaarrekening 2018, vindt plaats in het controleprotocol 2018. Het doel van het controleprotocol is het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij behorende goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De nadruk in dit controleprotocol ligt daarbij op de rechtmatigheidscontrole.

De landelijke commissie BBV brengt elk jaar een geactualiseerde kadernota uit waarin stellige uitspraken en aanbevelingen zijn opgenomen waaraan de accountant zich in principe dient te houden, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om hiervan af te wijken.

De commissie BBV heeft voor 2018 een nieuwe kadernota uitgebracht. De uitgebrachte kadernota 2018 is geactualiseerd, maar niet ingrijpend veranderd.

### 3. Financiële consequentie(s)/risico('s)

Geen financiële consequenties of risico's.

### 4. Juridische consequentie(s)/risico('s)

Geen juridische consequenties of risico's.

### 5. Communicatie

Geen communicatie.

## **6. Duurzaamheid**

Niet van toepassing.

## **7. Bijlagen**

1. Overige bijlagen :
  - Controleprotocol Geertruidenberg 2018
  - Normenkader 2018 behorende bij controleprotocol 2018
  - Kadernota Rechtmatigheid 2018

## **8. Voorstel**

Wij stellen u voor  
het "Controleprotocol 2018" vast te stellen.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van Geertruidenberg,  
de secretaris,

de waarnemend burgemeester,

R.C.J. Nagtzaam

J.J. Luteijn

Nummer **Error! Reference source not found.**

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

gelezen het voorstel van het college van;

15 januari 2019

gelet op;

het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de kadernota rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV

gezien;

het voorstel van het college van 15 januari 2019

overwegende;

**besluit:**

De raad besluit:

het "Controleprotocol 2018" vast te stellen.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van,

De raad van Geertruidenberg,  
de griffier,

de voorzitter,

drs. K.M.C. Millenaar-Rammelaere

J.J. Luteijn