

Portefeuillehouder

H. Broekhuizen

Datum collegebesluit

6 augustus 2019

Opsteller

J. Pal

Registratie

GF19.20047

Agendapunt

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekening 2019

Voorstel

Het controleprotocol jaarrekening 2019 vast te stellen.

Aanleiding

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Met dit controleprotocol (inclusief normenkader) maakt de gemeente aan de accountant inzichtelijk welke wet- en regelgeving van toepassing is.

Overwegingen

Het wettelijk kader voor de controle van de themarekening is vastgelegd in de Gemeentewet (artikel 213). Het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft de raad de ruimte om de in de accountantscontrole te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elke jaarrekening opnieuw worden bepaald

Effecten

Na overleg tussen de accountant en de auditcommissie is in 2014 besloten de rapporteringstolerantie te zetten op 5% van de goedkeuringstolerantie. Dit komt voor 2019 neer op € 76.729,-.

Dit betekent dat de accountant elke fout of onzekerheid rapporteert die groter is dan € 76.729,-.

Daarnaast is het voor de controle van rechtmatigheid noodzakelijk om:

1. de accountant aanwijzingen en aandachtspunten te geven;
2. de normen waaraan rechtmatigheid getoetst moet worden te actualiseren, omdat deze jaarlijks niet hetzelfde zijn;
3. de raad in de gelegenheid te stellen kaderstellende collegebesluiten aanvullend op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen, normen en aandachtspunten zijn opgenomen in dit protocol, waarbij is uitgegaan van de wettelijk minimaal vereiste toleranties

Beleid en regelgeving

n.v.t.

Financiën, risico's en beheersmaatregelen

n.v.t.

Vervolgaanpak

n.v.t.

Communicatie

Het protocol is opgesteld door het onderdeel Financiën & Control van de afdeling Belastingen, Financiële en Juridische zaken (BFJz) met ondersteuning van de afdelingen binnen de gemeente Heerenveen. Daarna is het protocol beoordeeld door de accountant en voorgelegd aan de auditcommissie. De commissie is akkoord.

Relevante informatie

Het controleprotocol 2019 en het normenkader rechtmatigheid behorende bij dit protocol.

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,
de secretaris,

de burgemeester,

de heer J. van Leeuwestijn

de heer T.J. van der Zwan

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekening 2019

De raad van de gemeente Heerenveen;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van ;

gelet op,
het wettelijk kader in de Gemeentewet artikel 213 voor de controle van de
themarekening en het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden);

overwegende dat,
het controleprotocol duidelijk maakt welke werkzaamheden de accountant moet
uitvoeren voor de controle van de jaarrekening 2019;
De toe te passen toleranties, aanwijzingen, normen en aandachtspunten zijn opgenomen
in dit protocol, waarbij is uitgegaan van de wettelijk minimaal vereiste toleranties;

Besluit

Het controleprotocol jaarrekening 2019 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van .

de griffier,

de voorzitter,

mevrouw L. Roest-Jonkers

de heer T.J. van der Zwan