

Onderwerp

Controleprotocol accountantscontrole boekjaar 2020 en normenkader boekjaar 2019

Datum	2 december 2019	Naam en telefoon	Esther Erens 9412
Afdeling	F&C	Portefeuillehouder	F. den Brok

Wat adviseer je te besluiten?

1. Het controleprotocol accountantscontrole 2020 vast te stellen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2020
2. Het normenkader 2019 vast te stellen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2019
3. Het controleprotocol accountantscontrole 2020 en het normenkader 2019 ter kennisname aan te bieden aan de adviescommissie Sociaal Bestuurlijk d.d. 16 januari 2020

Wat is de aanleiding voor dit advies?

Bij de Europese aanbesteding accountantscontrole 2015-2018 (verlengd tot 2020 per raadsbesluit van 12 februari 2019) heeft de gemeenteraad op 3 juli 2014 de uitgangspunten voor de accountantscontrole via het programma van eisen vastgesteld. Het is de taak van het college een normenkader vast te stellen voor de controle op rechtmatigheid.

Welk resultaat willen we bereiken?

Met dit voorstel vatten we de uitgangspunten voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 samen. Dit betreft de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Via de bijlage brengen we het actuele normenkader voor het lopende, nog te controleren boekjaar 2019 ter kennisname aan de adviescommissie Sociaal Bestuurlijk.

Op deze manier zijn de uitgangspunten voor het nieuwe boekjaar 2020 en het normenkader voor het nog te controleren boekjaar 2019 tijdig voor de accountant bekend.

Welke argumenten zijn er voor dit advies?

1.1 Het voorstel past in het ingezette beleid.

Het controleprotocol bevat een samenvatting van de uitgangspunten voor de accountantscontrole zoals die door de gemeenteraad zijn vastgesteld via het programma van eisen bij de aanbesteding accountantscontrole 2015-2018.

2.1 Compleet overzicht van geldende wet- en regelgeving voor nog te controleren boekjaar

Op basis van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV dient het college zorg te dragen voor de aanwezigheid van een actueel overzicht van geldende wet- en regelgeving. Dit overzicht is

het normenkader voor de accountantscontrole op rechtmatigheid. Door dit overzicht na afloop van het boekjaar vast te stellen zorgen we ervoor dat alle wet- en regelgeving die in het boekjaar van toepassing was, in de lijst is opgenomen.

3.1 Helderheid door jaarlijkse herbevestiging uitgangspunten accountantscontrole

Bij de Europese aanbesteding 2015-2018 (verlengd tot 2020 per raadsbesluit van 12 februari 2019) heeft de gemeenteraad op 3 juli 2014 het programma van eisen voor de accountantscontrole vastgesteld. Hierin zijn de uitgangspunten voor de controle door de accountant opgenomen. Het controleprotocol met daarin de nadere aanwijzingen wordt voortaan jaarlijks ter kennisname voorgelegd aan de adviescommissie Sociaal Bestuurlijk. Hiermee blijven de uitgangspunten helder en houdt de gemeenteraad inzicht in het juist hanteren van de door haar vastgestelde uitgangspunten en kan zij deze bijstellen als zij dat noodzakelijk vindt.

Wat zijn tegenargumenten of risico's?

Nvt

Waar moeten we rekening mee houden?

Nvt

Bijlagen

1. Controleprotocol 2020 en normenkader 2019