

Gemeenteraad

Zitting van 26 november 2019
Organisatie Ondersteuning - Organisatieadvies

2019_RAAD_00037 - Controleprotocol accountantscontrole 2019 - besluitvormen

Auteur

Roelof Kuiper

Overlegd met

Teamleiders / budgethouders

Portefeuillehouder

M. Scheringa

Samenvatting

Voor de beoordeling of een goedkeurende verklaring bij de jaarstukken kan worden gegeven moet jaarlijks een controleprotocol (inclusief normen- en toetsingskader) worden vastgesteld. Het voorstel is om de goedkeuringstoleranties 2019 (t.o.v. 2018) niet te wijzigen. Het normen- en toetsingskader is door wijziging in wet- en regelgeving voor 2019 wel gewijzigd. Hierdoor dient het accountantsprotocol voor 2019 opnieuw door uw gemeenteraad te worden vastgesteld.

Beschrijving

Inleiding

Het controleprotocol 2019 is als volgt opgebouwd:

- Allereerst wordt ingegaan op de opdracht die door uw gemeenteraad aan BDO is verstrekt om de jaarrekening 2019 te controleren.
- In de tweede plaats wordt het begrip rechtmatigheid gedefinieerd en worden de wettelijke kaders omschreven waarop de accountantscontrole voor het kalenderjaar 2019 is gericht.
- In de derde plaats wordt beschreven welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties door de accountant gedurende en na afronding van de controlewerkzaamheden worden gerapporteerd.

Voorstel

Voorgesteld wordt het controleprotocol inclusief normen- en toetsingskader voor de accountantscontrole 2019 vast te stellen.

Argumenten

De accountant kan de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen niet controleren zonder het controleprotocol. Vanwege wijzigingen in (nieuwe, ingetrokken of gewijzigde) wet- en regelgeving dient het protocol 2019 opnieuw te worden vastgesteld door uw gemeenteraad. Voorbeelden hiervan zijn wijzigingen van verordeningen op belastinggebied, verordening doelmatigheid en doeltreffendheid, verordening rechtspositie wethouders, raads -en commissieleden 2007. Aan de hand van het protocol zullen wij de financiële beheershandelingen uitvoeren en zal de accountant de jaarrekening 2019 controleren.

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing.

Duurzaamheid en social return

Niet van toepassing.

Financiële toelichting

Niet van toepassing.

Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

Uitvoering en planning

De accountant (BDO) gaat in april 2020 starten met de jaarrekeningcontrole 2019.

Besluit

Beslispunt 1

De gemeenteraad besluit het controleprotocol inclusief normen- en toetsingskader voor de accountantscontrole 2019 vast te stellen.