

Monnickendam, 17 september 2019

Nummer: 369-34

Portefeuillehouder: B. ten Have
Contactpersoon: Frank Schreutelkamp
concern controller
Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid: gemeentewet, artikel 213

Aan de Raad

Onderwerp: Controleprotocol gemeente Waterland 2019

Voorstel

Vast te stellen van het controleprotocol 2019 voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2019.

Inleiding

In de gemeentewet is bepaald dat bij de accountantscontrole, naast de getrouwheid, ook de rechtmatigheid wordt meegenomen. De gemeenteraad zal ter afkadering van de rechtmatigheidscontrole één en ander dienen vast te leggen. Deze vastlegging gebeurt middels een controleprotocol.

Een controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings –en rapporteringstoleranties voor de jaarrekening van de gemeente. De gemeenteraad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

De accountant maakt voor de controle op rechtmatigheid gebruik van het normen- en toetsingskader dat als bijlage bij het controleprotocol 2019 is opgenomen. Het normen- en toetsingskader geeft aan welk interne en externe wet- en regelgeving ten grondslagen ligt aan het beleid binnen de gemeente, zodat de accountant hierop kan toetsen.

Jaarlijks dient het controleprotocol en het daarbij behorende normen- en toetsingskader te worden geactualiseerd.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol is naast het richting geven over de reikwijdte van de accountantscontrole ook voor de interne organisatie van belang.

Het interne controle protocol is tevens een leidraad voor de (interne) organisatie om te waarborgen dat financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. Het is van belang dat deze interne controles zichtbaar (in de vorm van bewijs) worden vastgelegd, intern voor management én extern voor de accountant. De accountant maakt bij haar controlewerkzaamheden ook gebruik van de verantwoordingsfunctie van het intern controle protocol.

Kanttekeningen

n.v.t.

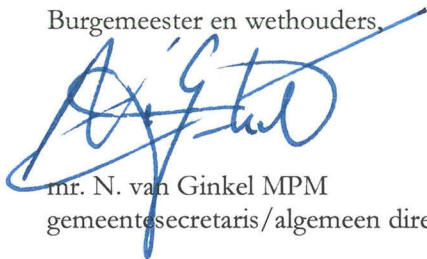
Financiële toelichting

n.v.t.

Communicatie

n.v.t.

Burgemeester en wethouders.



mr. N. van Ginkel MPM
gemeentesecretaris/algemeen directeur



L.M.B.C. Kroon
burgemeester

Bijlagen:

1. Conceptraadsbesluit
2. Controleprotocol