



Voorstel algemeen bestuur

Datum vergadering:	15 december 2017	Datum:	7 november 2017
Agendapunt:	11	Datum DB-besluit:	27 november 2017
Aantal bijlagen:	2		
Onderwerp:	Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017		

SAMENVATTING VOORSTEL

Om te kunnen starten met de controle van de jaarrekening 2017 dient de accountant te beschikken over een controleprotocol wat duidelijk maakt welke werkzaamheden uitgevoerd moeten worden bij de controle van de jaarstukken. Met de vaststelling van het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 wordt hieraan voldaan.

VOORGESTELDE BESLISSING

Voorgesteld wordt het controleprotocol met bijbehorende bijlage voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 vast te stellen.

WAT IS DE AANLEIDING?

Het wettelijk kader voor de controle van de jaarrekening is vastgelegd in de Gemeentewet (artikel 213) en de Provinciewet (artikel 217).

Het BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft het algemeen bestuur 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, evenals overige aanwijzingen, normen en aandachtspunten. Met het controleprotocol jaarrekening 2017 (inclusief normenkader) maakt het algemeen bestuur aan de accountant inzichtelijk welke wet- en regelgeving van toepassing is.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Met dit controleprotocol worden de spelregels voor de accountantscontrole duidelijk en kan er een start gemaakt worden met de jaarrekeningcontrole.

WAT IS ER GEDAAN?

Er wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de wetgeving op dit terrein. Wat betreft de 'beleidsvrijheid' voor de rapporteringstolerantie wordt voorgesteld deze te fixeren op € 100.000.

Daarnaast is het voor de controle van de rechtmatigheid noodzakelijk om:

1. de accountant aanwijzingen en aandachtspunten te geven;
2. de normen waaraan rechtmatigheid getoetst moet worden te actualiseren, omdat deze per jaar verschillend kunnen zijn;
3. het algemeen bestuur in de gelegenheid te stellen aanvullende kaderstellende besluiten op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

De toe te passen toleranties, aanwijzingen, normen en aandachtspunten zijn opgenomen in dit protocol.

WAT ZIJN DE FINANCIËLE GEVOLGEN?

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Begrotingswijziging bijgevoegd? ja; X nee;

VERVOLGTRAJECT OP BESLUITVORMING?

De auditcommissie is gevraagd te adviseren bij dit controleprotocol.
Na vaststelling van het controleprotocol dient dit aan de accountant te worden medegedeeld.

INSPRAAK EN COMMUNICATIE

Het protocol is opgesteld door financiën en control. Daarna is het protocol beoordeeld door de auditcommissie. Na vaststelling dient het protocol ter kennis worden gebracht van de accountant.

BIJLAGEN

Bijlage 1 : controleprocotol 2017