



Voorstel algemeen bestuur

Datum vergadering:	12 december 2018	Datum:	6 november 2018
Agendapunt:		Datum DB-besluit:	21 november 2018
Aantal bijlagen:	1		
Onderwerp:	Controleprotocol voor de accountantscontrole 2018		

SAMENVATTING VOORSTEL

Om te kunnen starten met de controle van de administratie en jaarrekening 2018 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 2018" wordt hieraan voldaan.

VOORGESTELDE BESLISSING

Voorgesteld wordt het "Controleprotocol voor de accountantscontrole 2018" vast te stellen.

WAT IS DE AANLEIDING?

Het wettelijk kader voor de controle van de administratie en de jaarrekening is vastgelegd in de provinciewet (artikel 217) en de gemeentewet (artikel 213).

Het BADO (besluit accountantscontrole decentrale overheden) geeft het algemeen bestuur de ruimte om de bij de accountantscontrole te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties scherper te stellen dan in het BADO is voorgeschreven. Deze mogen voor elk boekjaar opnieuw worden bepaald, evenals overige aanwijzingen, normen en aandachtspunten.

Met het controleprotocol voor de accountantscontrole 2018 (inclusief normenkader) maakt het algemeen bestuur aan de accountant inzichtelijk welke wet- en regelgeving van toepassing is.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Met een vastgesteld controleprotocol worden de spelregels voor de accountantscontrole duidelijk en kan er een start worden gemaakt met de jaarrekeningcontrole 2018.

WAT IS ER GEDAAN?

Er is zoveel mogelijk aangesloten bij de wetgeving op dit gebied. Ten opzichte van de versie van vorig jaar is het protocol voornamelijk tekstueel geactualiseerd en is het normenkader in bijlage I van het protocol geactualiseerd. De goedkeuringstoleranties zijn ongewijzigd.

WAT ZIJN DE FINANCIËLE GEVOLGEN?

[*Vermelding van de financiële gevolgen van het voorstel*]
Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Begrotingswijziging bijgevoegd? Nee, is niet van toepassing.

VERVOLGTRAJECT OP BESLUITVORMING?

Na vaststelling van het controleprotocol dient dit aan de accountant te worden medegedeeld.

INSPRAAK EN COMMUNICATIE

Het protocol is opgesteld door financiën/control. Daarna is het protocol beoordeeld door de auditcommissie. De opmerkingen van de auditcommissie zijn in het controleprotocol verwerkt.

Na vaststelling dient het protocol ter kennis worden gebracht van de accountant.

BIJLAGEN

Bijlage 1 : controleprotocol voor de accountantscontrole 2018