

Gemeenteraad

Zitting van 28 november 2017
Organisatie Ondersteuning - Organisatieadvies

2017_RAAD_00004 - Controleprotocol voor de accountantscontrole 2017 - besluitvormen

Auteur

Foka Brouwer

Overlegd met

Betrokken functionarissen van de diverse afdelingen, accountant

Portefeuillehouder

W. Brus

Samenvatting

Voor de beoordeling of een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening kan worden gegeven moet allereerst een accountantsprotocol worden vastgesteld. Dit accountantsprotocol bevat tevens het normen- en toetsingskader. Het voorstel is om de goedkeurings- en rapporteringstoleranties 2017 niet te wijzigingen (t.o.v. 2016). Het normen- en toetsingskader is echter voor 2017 wel gewijzigd vanwege nieuwe, gewijzigde of ingetrokken wet- en regelgeving. Hierdoor dient het accountantsprotocol voor 2017 opnieuw door de raad te worden vastgesteld.

Beschrijving

Inleiding

Het controleprotocol 2017 is als volgt opgebouwd. Allereerst wordt ingegaan op de opdracht die door u aan PricewaterhouseCoopers Accountant N.V. wordt verstrekt om de jaarrekening 2017 te controleren.

In de tweede plaats wordt het begrip rechtmatigheid gedefinieerd en worden de wettelijke kaders omschreven waarop de accountantscontrole voor het kalenderjaar 2017 is gericht.

In de derde plaats wordt beschreven welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties door de accountant in de controle worden gehanteerd. Tot slot wordt beschreven op welke wijze door de accountant gedurende en na de afronding van de controlewerkzaamheden wordt gerapporteerd.

Voorstel

Het controleprotocol voor de accountantscontrole 2017 vast te stellen.

Argumenten

De accountant kan de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen niet controleren zonder het controleprotocol. Vanwege wijzigingen in wet- en regelgeving dient het protocol voor 2017 opnieuw te worden vastgesteld. Vanwege nieuwe, gewijzigde of ingetrokken regelgeving of andere inzichten is het normenkader gewijzigd. Voorbeelden hiervan zijn de wijzigingen in de legesverordening en de verschillende verordeningen op belastinggebied. Een totaaloverzicht van de wijzigingen in de regelgeving is in bijlage C van het controleprotocol opgenomen.

Dit accountantsprotocol bevat het normen- en toetsingskader en de goedkeurings- en rapporteringstoleranties, die worden gehanteerd bij de beoordeling.

Kantttekeningen en risico's

n.v.t.

Duurzaamheid en social return

n.v.t.

Financiële toelichting

n.v.t.

Participatie en communicatie

n.v.t.

Uitvoering en planning

n.v.t.

Besluit

Beslispunt 1

Het controleprotocol voor de accountantscontrole 2017 vast te stellen.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2017.pdf
2. Bijlage A - Normen- en toetsingskader externe regelgeving 2017.pdf
3. Bijlage B - Normen- en toetsingskader interne regelgeving 2017.pdf
4. Bijlage C - Wijzigingen in normen- en toetsingskader 2017 tov 2016.pdf