

## **Politieke Markt**

Zitting van 19 november 2019  
Organisatie Ondersteuning - Organisatieadvies

---

### **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.