



## Raadsvoorstel en ontwerpbesluit

Registratienummer: 1407383

Datum voorstel: 29 november 2017

Portefeuillehouder: Butter

Commissie: 19 december 2017

Gemeenteraad: 19 december 2017

**Onderwerp:**

Controleprotocol en normenkader 2017

**Samenvatting:**

Voor de accountantscontrole is het van belang dat de raad de accountant nadere aanwijzingen geeft over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Het definiëren van het controleprotocol is een taak van de raad als opdrachtgever voor de accountantscontrole.

Met het controleprotocol stelt de raad de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast, alsmede de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole. Het normenkader legt de verordeningen en ander normen vast die bij de jaarrekeningcontrole worden betrokken.

De auditcommissie heeft een afweging gemaakt of er aan specifieke processen extra aandacht zou moeten worden besteedt door de accountant. Hierover zijn alle fracties vooraf door de auditcommissie geraadpleegd.



Registratienummer: 1407383  
Onderwerp: controleprotocol en normenkader 2017

Middenbeemster, 29 november 2017

Aan de gemeenteraad van Beemster,

**Inleiding en probleemstelling:**

De raad omschrijft jaarlijks in het controleprotocol de specifieke opdracht en geeft in het normenkader de normen waaraan de rechtmatigheid van de jaarrekening getoetst dient te worden.

**Oplossingsrichtingen:**

Het controleprotocol en het normenkader voor de jaarcontrole 2017 worden hierbij ter vaststelling aangeboden.

Het controleprotocol vervangt het protocol die de raad in 2012 voor de jaarcontrole 2011 en volgende jaren heeft vastgesteld. Het is wenselijk om elk jaar een nieuw protocol vast te stellen om zo daarin ook vast te leggen aan welke specifieke processen de accountant extra aandacht moet geven. Over deze prioriteiten was in de voorgaande jaren wel overleg met de accountant en werden zo bij de accountant ingebracht maar die werden niet als zodanig door de raad vastgesteld.

In het controleprotocol worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over a) de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole, b) de daarvoor geldende normstellingen en c) de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties. De goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn ten opzichte van het bestaande protocol ongewijzigd. Dit stelt de toleranties (hoofdstuk 3 controleprotocol) gelijk aan het wettelijk minimumkader en zal de accountant, in het kader van de rechtmatigheidscontrole (hoofdstuk 5 controleprotocol), altijd die bepalingen toetsen die financiële gevolgen voor derden hebben. Deze kunnen niet buiten de controle worden gebracht. Hierbij betreft de accountant in zijn oordeel ook de volgende criteria: het begrotingscriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O criterium) en het voorwaardencriterium.

De auditcommissie heeft op 29 november 2017 met de accountant (Ipa Acon), naar tevredenheid gesproken over zijn aanpak voor de jaarcontrole 2017. Hierbij is vastgesteld dat bij de accountant er reeds extra aandacht is voor de processen die hierbij zijn aangegeven door de auditcommissie, mede op basis van de consultatie hierover vooraf bij de raadsfracties.

Het rechtmatigheidsonderzoek van de accountant beperkt zich tot de financiële rechtmatigheid. Dat wil zeggen dat wordt getoetst of de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2017 rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatig wil zeggen in overeenstemming met wet- en regelgeving en met de begroting. De raad moet de hierboven bedoelde wet- en regelgeving vast leggen in een normenkader ten behoeve van de controlerend accountant.



Registratienummer: 1407383

Onderwerp: controleprotocol en normenkader 2017

Het normenkader is een inventarisatie van de externe en interne regelgeving (regelgeving vastgesteld door de raad, zoals verordeningen). Aangezien de wet en interne regelgeving jaarlijks aangepast worden, dient het normenkader jaarlijks door de raad vastgesteld te worden.

**Meetbare doelstellingen:**

Niet van toepassing.

**Financiële consequenties/risico's:**

De controlekosten zijn geraamd in de begroting 2017.

**Communicatie:**

Niet van toepassing.

**Monitoring/evaluatie:**

Aan de hand van het controleprotocol en het normenkader 2017 zal de accountant naar verwachting rond eind april 2018 de controle op de jaarrekening 2017 afronden.

Op 15 mei 2018 spreekt de raadscommissie met de accountant hierover. Het verslag van bevindingen zal hierna beschikbaar komen en zal onderwerp van gesprek zijn tussen de auditcommissie en de accountant, voor de advisering van de auditcommissie aan de raad hierover. De behandeling en vaststelling van de jaarrekening zal worden geagendeerd voor de raadsvergadering van 19 juni 2018.

**Voorstel:**

Het controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 vaststellen onder gelijktijdige intrekking van het controleprotocol zoals vastgesteld op 14 februari 2012.

de auditcommissie van Beemster,

  
G.J.M. Groot  
voorzitter

  
M. Timmerman  
secretaris

**Bijlagen:**

- Raadsbesluit
- Controleprotocol 2017
- Normenkader 2017



Registratienummer: 1407383  
Onderwerp: controleprotocol en normenkader 2017

De raad van de gemeente Beemster,

gelezen het voorstel van de auditcommissie d.d. 29 november 2017,

### B E S L U I T:

Het controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van het controleprotocol zoals vastgesteld op 14 februari 2012.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering  
van de raad d.d. 19 december 2017.

A.J.M. van Beek  
voorzitter

M. Timmerman  
griffier