

## Raadsvoorstel

**Agendanummer:**

**Datum raadsvergadering:**

**Registratienummer:**

**Onderwerp:**

---

<b>Gevraagde</b>	Te besluiten om:
<b>Beslissing:</b>	1. Het concept-controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2012 vast te stellen

---

Aan de gemeenteraad  
van  
Krimpen aan den IJssel

Krimpen aan den IJssel, 4 december 2012

### Inleiding

De werkzaamheden die verband houden met het opmaken van de jaarrekening zijn gestart. In aansluiting op de afspraken met de accountant voor de controle van de jaarrekening stelt uw raad een controleprotocol op, waarin de toleranties voor de accountant tijdens de controle zijn opgenomen. Inmiddels heeft u het normenkader en het toetsingskader via een raadsinformatiebrief aangeboden gekregen.

### Beoogd effect

Het verkrijgen van een dubbele goedkeuring, voor zowel de rechtmatigheid als ook de getrouwheid.

### Argumenten

In het kader van de rechtmatigheid is het van belang te beschikken over een controleprotocol, een normenkader en een toetsingskader.

Het normenkader / toetsingskader, c.q. de wet- en regelgeving met financiële gevolgen, dient als basis voor de accountantscontrole over 2012. Het controleprotocol maakt inzichtelijk welke onderdelen wel of niet vallen onder de rechtmatigheidscontrole.

Aan het controleprotocol liggen een aantal stukken ten grondslag, te weten:

- De verordening ex art 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie;
- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

- De uitgangspunten en standpunten van de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)
- De aanwijzingen en beroepsvoorschriften van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants).

Voor een aantal benoemde uitkeringen moet op basis van Single information en Single audit (SiSa) verantwoording worden afgelegd via een specifieke afzonderlijke bijlage in de jaarstukken. Het Rijk vraagt bij Single information en Single audit naar informatie die zo veel mogelijk aansluit bij de informatiebehoefte en verantwoordingsmomenten van de gemeenten en provincies zelf. Dat betekent dat het Rijk in principe voldoende heeft aan het jaarverslag inclusief de jaarrekening van een gemeente, gemeenschappelijke regeling en provincie. Deze jaarstukken moeten ieder jaar volgend op het jaar waarover verantwoording wordt afgelegd, uiterlijk 15 juli niet alleen aan de provincie, maar ook aan het Rijk worden aangeleverd.

In het controleprotocol worden ook de goedkeuringstoleranties vastgelegd.

## **Bijlagen**

### *Controleprotocol*

Dit is de beschreven - aanvullende - afspraak tussen uw raad (als opdrachtgever) en de accountant over de controleaanpak betreffende het relevante jaar, i.c. 2012.

Uiteraard heeft de accountant reeds vanuit zijn professie een bestek waarnaar hij werkt. De raad kan daar het zijne aan toevoegen of bepaalde onderdelen willen accentueren.

In de vergadering van de besluitvoorbereidende commissie van 29 november 2012 is dit voorstel aan de orde geweest.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Krimpen aan den IJssel,

Mr. A. Boele  
secretaris

L.M. Huizer  
burgemeester

## **Ontwerp-besluit**

De raad van de gemeente Krimpen aan den IJssel;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d 4 december 2012

besluit:

1. Het concept-controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2012 vast te stellen

Aldus besloten door de raad van de gemeente Krimpen aan den IJssel in zijn openbare vergadering van

De griffier,

De voorzitter,

