

Raadsvoorstel

Agendanummer:

Datum raadsvergadering:

Onderwerp:

Gevraagde	Te besluiten om:
Beslissing:	1. Het concept-controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 vast te stellen

Aan de gemeenteraad
van
Krimpen aan den IJssel

Krimpen aan den IJssel, 16 oktober 2018

Inleiding

De werkzaamheden die verband houden met het opmaken van de jaarrekening 2018 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. Het normenkader en het toetsingskader krijgt u via een aparte raadsinformatiebrief aangeboden.

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 en het toetsingskader, of de wet- en regelgeving met financiële gevolgen, dient als basis voor de accountantscontrole over 2018. 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 artikel 213 Gemeentewet 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 de SiSa naar informatie die zoveel 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 de gemeente. Deze jaarstukken moeten ieder jaar volgend op het jaar waarover verantwoording wordt afgelegd, 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 voor 2018.

Uiteraard heeft de accountant 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 2018 is dit voorstel aan de orde geweest.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Krimpen aan den IJssel,

Mr. A. Boele
secretaris

M.W. Vroom
burgemeester

Ontwerp-besluit

De raad van de gemeente Krimpen aan den IJssel;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d

besluit:

1.

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

De griffier,

De voorzitter,

