



Raadsvergadering
23 februari 2017

Agendanummer

Onderwerp
controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening

Steenbergen; 17 januari 2017

Aan de raad,

1. Inleiding

Op grond van artikel 213, 2^e lid van de Gemeentewet wijst de gemeenteraad voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring één of meer accountants aan. Vanaf het boekjaar 2016 heeft uw raad de opdracht voor de jaarrekeningcontrole verstrekt aan Baker Tilly Berk N.V. Voor de uitvoering van de accountantscontrole dient u nog een aantal zaken te regelen en vast te stellen.

2. Achtergrond

In het door u vastgestelde Programma van Eisen ten behoeve van de aanbesteding van de accountantscontrole voor de boekjaren 2016 t/m 2019 is opgenomen dat voor de duur van de gehele contractperiode een controleprotocol wordt vastgesteld. Verder wordt het bijbehorende normenkader eenmaal per jaar vastgesteld door het college.

3. Overwegingen

In het controleprotocol geeft u aan de accountant nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren toleranties voor goedkeuring en rapportage.

4. Middelen

N.v.t.

5. Risico's

Zonder een geactualiseerd overzicht van externe en interne regelgeving is er geen toereikende norm waaraan de accountant kan toetsen of het rechtmatigheidsbeheer aan de daaraan gestelde eisen voldoet en moet de accountant de opdracht tot controle van de jaarrekening teruggeven.

6. Communicatie/Aanpak

In 2016 heeft de Commissie BBV de Kadernota Rechtmatigheid op slechts enkele punten aangepast. Het betreft voornamelijk aanpassingen op het terrein van het sociaal domein. Deze aanpassingen worden bij de aanpak van de controle op de rechtmatigheid betrokken.

Waar in vorige jaren sprake was van een afzonderlijk normen- en toetsingskader is dit nu in één document opgenomen.

Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening is besproken in de vergadering van het audit committee op 24 januari 2017.

7. Voorstel

Wij stellen u voor:

- a. het controleprotocol vast te stellen
- b. het normen- en toetsingskader rechtmatigheid 2016 voor kennisgeving aan te nemen.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Steenbergen,
de secretaris

de burgemeester



M.J.P. de Jongh, RA



R.P. van den Belt, MBA