

Onderwerp: Controleprotocol jaarrekening 2018-2020

Schiermonnikoog, 29 januari 2019

Aan de Gemeenteraad,

Bij de controle op de jaarrekening controleert de accountant zowel op de getrouwheid (kloppen de cijfers) als op de rechtmatigheid (komen de cijfers volgens de geldende regels tot stand).

Door middel van het vaststellen van het controleprotocol wordt door de raad bepaald waaraan de accountant aandacht moet besteden in de controle op de jaarrekening en welke controle- en rapportagetoleranties daarbij worden gehanteerd.

Voorgesteld wordt het controleprotocol voor de jaren 2018-2020 van toepassing te laten zijn. Het controleprotocol 2018-2020 is gebaseerd op het oude controleprotocol 2015-2017 en is geactualiseerd. In bijlage 1 treft u dit controleprotocol aan.

In paragraaf 5.3 staat genoemd aan welke knoppen de gemeenteraad kan draaien voor een accountantscontrole. Onder knop D wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om onderwerpen aan te dragen waarop de accountant extra moet letten in haar controle. Deze vraag zal bij de behandeling van het controleprotocol moeten worden beantwoord door de raad. In overleg met de accountant zal dan gekeken moeten worden in welke mate dit leidt tot meerwerk voor de accountant en dus meerkosten voor de gemeente.

Vervolgens zullen wij u voor de jaarrekeningcontrole 2019 en die van 2020 ook in de gelegenheid stellen om specifieke controleonderwerpen aan te dragen.

Er horen twee bijlagen bij dit raadsvoorstel. Bijlage 1 is het Controleprotocol 2018-2020. Deze wordt vast gesteld door de raad. Bijlage 2 is het normenkader 2018 en bevat alle lagere wet- en regelgeving waaraan wordt getoetst, naast Europese- en Rijkswetgeving. Bijlage 2 heeft het college van B&W vastgesteld en wordt de raad ter kennisgeving aangeboden.

Bijlagen:

Bijlage 1 : controleprotocol 2018-2020

Bijlage 2: normenkader 2018

Burgemeester en wethouders van de Schiermonnikoog,
de burgemeester,
de secretaris,

P.G. Küppers

I. van Gent