

## RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering d.d.: 31 januari 2017

Voorstelnummer: wp16-35

Portefeuillehouder: G.H.van Gorkum

---

Voorstel tot: het vaststellen van een langjarig controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen

---

Datum behandeling in B&W: 17 januari 2017

Aan de Raad

### **Voorstel**

Het langjarig controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen vaststellen

### **Inleiding**

Bij raadsbesluit van 5 juli 2016 heeft u opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Rozendaal door Stolwijk Kelderman Accountants Fiscalisten te Zevenaar te laten uitvoeren. Ter ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dienen nog enkele zaken nader geregeld te worden, hetgeen in het bijgevoegde controleprotocol gebeurt. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen.

In het protocol zijn regels gesteld voor het maximale bedrag (een percentage van het totale rekeningbedrag van de lasten) aan fouten en onzekerheden dat een jaarrekening mag bevatten om nog in aanmerking te komen voor een goedkeurende verklaring, de toleranties. Deze zijn neergelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole moet de accountant controleren of het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving. Die regelgeving betreft niet alleen wetten, maar ook eigen gemeentelijke verordeningen en regelingen. In het opgestelde controleprotocol bepaalt uw raad wat u gecontroleerd wilt zien, daarbij rekening houdende met de externe regelgeving en de verantwoordelijkheden van de accountant.

## **Argumenten**

In overleg met de accountant stellen wij u voor om een langjarig controleprotocol vast te stellen en te bepalen dat dit geldt totdat uw raad besluit dit aan te passen.

Het bijbehorende normen- en toetsingskader (verwerkt in het overzicht van alle voor onze gemeente geldende wet- en regelgeving) ligt voor u bij de raadsstukken ter inzage. Dit zal jaarlijks door ons worden geactualiseerd waarna het geactualiseerde overzicht aan u ter kennisname zal worden aangeboden via de lijst van ingekomen stukken.

## **Financiële gevolgen**

Het vaststellen van het controleprotocol heeft geen financiële gevolgen.

## **Dekkingsplan**

Niet van toepassing

Burgemeester en wethouders van Rozendaal,  
de secretaris  
W.G. Pieterse-Pook

De burgemeester  
drs. J.H.Klein Molekamp