

Registratienummer:	RVO17.0104	Portefeuillehouder:	O.R. Wagner
Van afdeling:	Concernstaf	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	• Controleprotocol 2017 (ID17.05204)
Behandelend ambtenaar:	M.A. Reitsma		
Telefoonnummer:	(0223) 67 8137		
E-mail adres:	m.a.reitsma@denhelder.nl		
Onderwerp:	Vaststellen controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017-2019		

### **Gevraagd besluit:**

Het controleprotocol voor de controle op de jaarrekening 2017, 2018 en 2019 vast te stellen.

### **Publiekssamenvatting**

Een controleprotocol geeft richting aan het werk van de accountant. Door middel van een controleprotocol geeft de gemeenteraad aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij gerapporteerd wil worden. Hierdoor kan de accountant gerichter te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

### **Inleiding**

Het controleprotocol vormt de basis voor de accountantscontrole en heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Den Helder.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is het huidige controleprotocol opgesteld voor de controle van drie jaarrekeningen, te weten 2017 tot en met 2019. Deze periode loopt gelijk aan de periode waarvoor de huidige accountant is aangesteld. De ervaring leert dat het controleprotocol gedurende de periode waarin de aangestelde accountant zitting heeft nagenoeg ongewijzigd blijft; jaarlijks het controleprotocol opnieuw vaststellen is daarom overbodig.

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de wet- en regelgeving van hogere overheden en de raadsbesluiten van de gemeente zelf die voor de accountantscontrole relevant is. Het normenkader wordt doorlopend actueel gehouden. Omdat het normenkader een opsomming van wet- en regelgeving is en het BBV aangeeft dat het normenkader niet expliciet door de raad hoeft te worden vastgesteld zal deze jaarlijks worden aangeboden via een raadsinformatiebrief.

De auditcommissie heeft in de vergadering van 7 december ingestemd met deze werkwijze en geadviseerd dit besluit als hamerpunt te agenderen. Als argument heeft de auditcommissie aangegeven dat gewenste accenten in de accountantscontrole via de jaarlijkse opdrachtbrief worden meegegeven. Afsproken is de opdrachtbrieven in het vervolg te agenderen voor de auditcommissie.

### **Beoogd maatschappelijk resultaat**

Het controleprotocol biedt een helder toetsingskader voor de controle door de accountant en is afgestemd op de informatiebehoefte van de raad.

### **Kader**

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft de raad nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties, alsmede welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Het controleprotocol is gebaseerd op:

- Financiële Beheersverordening ex artikel 212 Gemeentewet
- Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Ministeriële circulaire Single Information Single Audit (SiSa)
- Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV
- Verordening op de Auditcommissie van de gemeente Den Helder

### **Argumenten**

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de raad nadere kaders geven voor onder meer de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Dit wordt geregeld in het controleprotocol.

De controle op rechtmatigheid gaat in op de financiële rechtmatigheid (hierbij wordt nagegaan of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen), en op handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (handelingen en beslissingen die in algemene zin betrokken dienen te worden bij de inschatting van het algemene risicobeleid en -beheer van de gemeente en nagaan of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening).

### **Maatschappelijke aspecten**

Niet onderzocht. Het voorstel komt niet in aanmerking voor een referendum op grond van Referendumverordening Den Helder 2012 Artikel 2; lid c, gemeentelijke procedures.

### **Duurzaamheid**

Het voorgenomen besluit leent zich niet voor een inventarisatie op welke wijze de focus op duurzaamheid kan worden gericht.

### **Financiële consequenties**

Geen financiële consequenties.

### **Communicatie**

Na vaststelling van het protocol wordt de accountant geïnformeerd, zodat deze bij zijn werkzaamheden hiermee rekening kan houden.

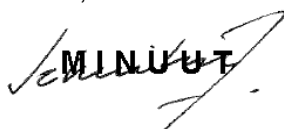
### **Realisatie**

De auditcommissie zal namens de raad periodiek overleg voeren met de accountant over de uit te voeren controle(s).

Den Helder, 28 november 2017.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester  
Koen Schuiling



secretaris  
Robert Reus

