

Raadsvoorstel

Aan de gemeenteraad

Van : college van B&W
Datum : 11-10-2018
Pfh. : S. Brandligt
Steller : R. Talsma
tel.nr. : 0613029418
e-mail : rtalsma@delft.nl
Programma : Controlling
Registratie nr. : 3790575
BBV nr. : 3790569
Griffienr. : 1842299

Onderwerp : Controleprotocol inclusief Toetsingskader Rechtmatigheid 2018 ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening 2018

Gevraagde beslissing:

Het Controleprotocol Accountantscontrole 2018 inclusief het Toetsingskader Rechtmatigheid 2018 ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 vast te stellen.

Samenvatting

Jaarlijks wordt in de Raad gesproken over het gemeentelijk controleprotocol met bijbehorend toetsingskader rechtmatigheid zoals die beide van toepassing zijn voor zowel de interne audits als de accountantscontrole voor de komende jaarrekening (nu: 2018).

Het Controleprotocol accountantscontrole 2018 inclusief het Toetsingskader rechtmatigheid 2018 wordt door de Raad vastgesteld. Het Controleprotocol 2018 is ten opzichte van het Controleprotocol 2016 inhoudelijk niet gewijzigd. Het Toetsingskader rechtmatigheid 2018, dat een integraal onderdeel is van het controleprotocol, is gebaseerd op een geactualiseerde inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving t.b.v. de accountantscontrole, toegespitst op de hoofdstukken en doelstellingen uit de programmabegroting.

Het controleprotocol is desgewenst in de Commissie R&A te betrekken bij de jaarlijkse bespreking van de aandachtspunten voor de accountantscontrole.

1. Aanleiding

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Het toetsingskader rechtmatigheid bestaat uit een overzicht van de geldende externe en eigen regelgeving met betrekking tot financiële beheershandelingen. Aanvullend is aangegeven welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor het rechtmatigheidsbeheer. Het gaat hierbij om bepalingen waar voor de gemeente financiële consequenties uit kunnen voortkomen (financiële rechtmatigheid). Hier wordt dan zowel bij de interne audits als de externe controle van de accountant op getoetst.

Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek ook afstemming plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiging uit) de raad.

2. Bevoegdheid

Vaststelling van het Controleprotocol accountantscontrole 2018 inclusief het Toetsingskader rechtmatigheid 2018 is de bevoegdheid van de Raad.

3. Historie / relatie met eerdere besluiten/ proces

Het Controleprotocol accountantscontrole 2018 wordt door de Raad vastgesteld. Naar aanleiding van het advies van de commissie R&A bij de Jaarstukken 2010 wordt het toetsingskader rechtmatigheid ook door de raad vastgesteld.

4. Wat willen we bereiken? (Beoogd effect)

Een helder normen- en toetsingskader ten behoeve van de controle door de accountant en de daaraan voorafgaand te verrichten interne audits.

5. Wat gaan we daarvoor doen? (Oplossingsrichtingen / kanttekeningen)

De Raad stelt het controleprotocol en het toetsingskader vast. Jaarlijks legt de accountant ook zijn controleaanpak voor aan de raad; controleprotocol en toetsingskader zijn daarvoor kaderstellend.

6. Wat mag het kosten? (Financiële paragraaf)

De controle van de accountant wordt uitgevoerd binnen de financiële kaders van de controleopdracht.

7. Communicatie

Geen bijzonderheden.

8. Verdere procedure

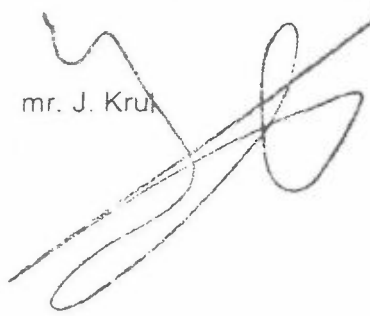
Bijlagen:

- Controleprotocol accountantscontrole 2018 inclusief Toetsingskader rechtmatigheid 2018 ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 (bijlage 1).

Hoogachtend,

Het college van burgemeester en wethouders van Delft,


J.M. van Bijsterveldt-Vliegenthart ,burgemeester.


mr. J. Kruis ,secretaris.

Raadsbesluit

Datum :
Registratie nr. : 3790575
BBV nr : 3790569
Griffiennr. : 1842299

Onderwerp : Controleprotocol accountantscontrole 2018 inclusief Toetsingskader
Rechtmatigheid 2018 ten behoeve van de accountantscontrole op de
Jaarrekening 2018

De raad van de gemeente Delft;

Gelezen het voorstel van het college van 16-10-2018:

BESLUIT:

Het Controleprotocol accountantscontrole 2018 inclusief Toetsingskader rechtmatigheid 2018 ten behoeve van de accountantscontrole op de Jaarrekening 2018 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 8 november 2018.


J.M. van Bijsterveldt-Vliegenthart ,burgemeester.


Drs. R.G.R. Jeene CMC ,griffier.