



MID 15/005

## VASTSTELLEN CONTROLEPROTOCOL VOOR DE JAARREKENING 2015 TOT EN MET 2018

Aan de raad,

### **Voorgeschiedenis / aanleiding**

Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) stelt eisen aan de accountantscontrole van gemeentelijke jaarrekeningen.

De jaarrekeningen van gemeenten moeten niet alleen een getrouw beeld vormen van de totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties maar de externe accountant moet ook beoordelen of deze baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Er dient daarom een controleprotocol vast te worden gesteld waarin dit is geregeld. Dit 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 goedkeuring – en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekeningen van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude.

### **Voorgesteld besluit**

Het bijgaande Controleprotocol voor de jaarrekening vaststellen voor de periode 2015 tot en met 2018 als handvat voor de raadsaccountant, in casu Deloitte Accountants B.V. te Alkmaar. Dit Controleprotocol wijkt niet af van dat als door uw raad vastgesteld voor de jaren 2010 tot en met 2014.

### **Toelichting**

Wij stellen u voor om de controle op de rechtmatigheid ook voor de komende jaren te beperken tot de verplichte criteria: “recht, hoogte en duur”. Desondanks willen wij ook voldoen aan de (nog) niet verplichte criteria (“termijnbepalingen, administratieve bepalingen, bevoegdheden en bewijsstukken”). Dit zal inhouden dat bij een eventuele toekomstige verplichting om ook te voldoen aan deze criteria de overgang zonder problemen kan plaatsvinden.

Wij menen dat het niet verstandig is om deze verplichting thans onszelf op te leggen. Immers het zou in principe kunnen leiden tot een onthouding van goedkeuring voor verplichtingen die ons niet van hogerhand maar door onszelf zijn opgelegd.

### **Financiële aspecten**

Er zijn geen financiële aspecten verbonden aan dit besluit. Wel is de wijze van aanlevering van de jaarrekening, de eventueel benodigde externe ondersteuning en de omvang van de accountantscontrole mede bepalend voor de uiteindelijke accountantskosten over enig jaar.

### **Juridische aspecten**

Met vaststelling van dit Controleprotocol voldoet de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude volledig aan het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en

gemeenten (BBV). Tevens is hiermee de opdracht aan de accountantsdienst ingevuld t.b.v. het uitvoeren van de controle van de jaarrekeningen van deze gemeente.

### **Communicatieve aspecten**

Wij zullen Deloitte Accountants BV te Alkmaar op de hoogte stellen van het raadsbesluit zodat hiermee rekening kan worden gehouden bij de interim-controle 2015 en de opvolgende jaarrekeningcontrole voor dit jaar.

### **Vervolgstappen**

Bij het uitbrengen van het accountantsrapport t.b.v. de controle van de jaarrekening 2015 zullen wij de accountant zoals afgesproken uitnodigen om dit rapport toe te lichten in de commissie van onderzoek (auditcommissie).

### **Accountant benoemd voor de jaren 2014 tot en met 2017, met optie tot en met 2018**

In de vergadering van 24 september 2013 werd Deloitte Accountants BV door de gemeenteraad aangewezen als raadsaccountant voor de controle van de jaarrekeningen 2014 tot en met 2017 met een eenzijdige optie voor de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude voor verlenging met één jaar.

Het is efficiënt om een controleprotocol vast te stellen dat qua looptijd overeen komt met de looptijd van benoeming van de raadsaccountant.

Uiteraard zal er een wijzigingsvoorstel volgen wanneer daar de komende jaren, bijvoorbeeld door een verplichte aanpassing voortvloeiend uit het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, aanleiding toe bestaat. Dat zal ook het geval zijn wanneer de eenzijdige optie door de gemeente niet wordt gelicht.

### **Voorstel**

Wij stellen u voor het Controleprotocol voor de controle van de jaarrekening 2015 tot en met 2018 vast te stellen.

Halfweg, 20 januari 2015  
Burgemeester en wethouders van  
Haarlemmerliede en Spaarnwoude,  
P.J. Heiligers, burgemeester  
G.A. Koot, secretaris



MID15/005

## VASTSTELLEN CONTROLEPROTOCOL VOOR DE JAARREKENING 2015 TOT EN MET 2018

De raad van de gemeente Haarlemmerliede en Spaarnwoude;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 20 januari 2015;

Gelezen het advies van de commissie Raadvoorbereiding van 3 februari 2015;

Gelet op het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV), het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en artikel 213 van de Gemeentewet;

### **Besluit:**

vast te stellen het "Controleprotocol Accountant 2015 tot en met 2018" voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2015 tot en met 2018 met de bijlagen:  
- "Inventarisatie wet - en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole"  
- "Toetsingskader single information en single audit".

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 17 februari 2015.

De griffier,

De voorzitter,

A.J. Kuijper

P.J. Heiliegiers