

Afdeling	: F&C - Financiën	Raadsvoorstel: DJ-614916
Naam opsteller voorstel	: Matjan van der Wielen M.vander.Wielen@weert.nl / 0495-575279	Zaaknummer: 614845
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	

## Onderwerp

Controleprotocol 2018

## Voorstel

Het controleprotocol 2018 vast te stellen

## Inleiding

Uw gemeenteraad heeft in het huidige duale stelsel naast de volksvertegenwoordigende en kaderstellende rol ook een controlerende rol. Uw raad wordt hierbij ondersteund door de externe accountant. Met het Controleprotocol 2018 bepaalt uw gemeenteraad binnen welke kaders Deloitte haar accountantscontrole voor de jaarrekening dient uit te voeren. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente om een jaarrekening op te stellen. Vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om bij deze jaarrekening een controleverklaring te verstrekken.

## Beoogd effect/doel

Uw gemeenteraad is opdrachtgever van onze externe accountant Deloitte. In bijgevoegd Controleprotocol 2018 is de controle-opdracht richting Deloitte nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld.

## Argumenten

Het Controleprotocol 2018 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2018. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de reikwijdte en de te hanteren kaders. Hierdoor kan de accountant gericht te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

### *Controleprotocol 2018*

In het controleprotocol worden naast een algemeen gedeelte de algemene uitgangspunten voor de controle weergegeven. De accountant zal beoordelen of baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole wordt beperkt tot de financiële rechtmatigheid; zijn de baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten, tot stand gekomen. Verder worden in het controleprotocol de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole opnieuw vastgelegd. Deze toleranties zijn gelijk gesteld aan het wettelijk minimumkader. Tot slot geeft uw raad de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan. Uitgangspunt hierbij zijn de tabellen in de bijlagen van het controleprotocol. Deze tabellen bevatten de regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole en de uitsluitingen.







*Nummer raadsvoorstel: DJ-614916*

## **RAADSBSLUIT**

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van

besluit:

Het controleprotocol 2018 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 19 december 2018

De griffier,	De voorzitter,
M.H.R.M. Wolfs-Corten	A.A.M.M. Heijmans

