gemeente
Het Hogeland

Raadsvoorstel

Onderwerp:	**Controleprotocol en Normenkader 2019**
Datum:	27 november 2019
Agendapunt:	13
Behandeling:	Opiniërend en besluitvormend
Portefeuille-houder(s):	Wethouder Dijkhuis
Steller:	Rensje de Haan-Bakker r.dehaan@hethogeland.nl
Zaaknummer:	Z.HHL.01185

Samenvatting

In art. 213 van de Gemeentewet is bepaald dat de Raad de accountant aanwijst belast met de controle van de jaarrekening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de Raad een aantal zaken nader regelen in een controleprotocol. Voorliggend controleprotocol beschrijft de reikwijdte van de accountantscontrole.

Gevraagd of voorgesteld besluit
Wij leggen het Controleprotocol en het Normenkader 2019 aan u voor.
Daarbij stellen wij voor: Het Controleprotocol en het Normenkader 2019 vast te stellen.

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

De basis voor de rechtmatigheidscontrole wordt gevormd door het **controleprotocol:** 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 rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening.
Onderdeel van het controleprotocol is het **normenkader:**
Het normenkader voor een rechtmatigheid controle betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Alleen wet- en regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheers handelingen, zijn van belang. In de bijlage vindt u het voorgestelde en geactualiseerde normenkader 2019.

1.2 Bevoegdheid raad

De raad stelt jaarlijks de posten van de jaarrekening, de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties vast, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

1.3 Wettelijk of beleidskader

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Het Hogeland.

1.4 Historische context
Jaarlijks wordt door de Raad het Controleprotocol en het Normenkader vastgesteld. Conform artikel 213 van de gemeentewet en vastgelegd in de controleverordening. De voormalige BMWE gemeenten kenden dezelfde werkwijze.

2. Beoogd resultaat (of effect)
Het Controleprotocol en het Normenkader vormen de basis voor de controle op de jaarrekening. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2019 van gemeente Het Hogeland.

Bijlagen:
Normenkader gemeente Het Hogeland 2019
Controleprotocol t.b.v. de accountantscontrole op de jaarrekening 2019 gemeente Het Hogeland
Concept raadsbesluit

Achterliggende documenten:
n.v.t.

Winsum, 14 november 2019.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Het Hogeland,

Gemeentesecretaris,	Burgemeester
Paul van Vilsteren	Henk Jan Bolding