



Raadsvergadering
30 januari 2014

Agendanummer

Onderwerp
vaststelling controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2013

Steenbergen; 10 december 2013

Aan de raad,

1. Inleiding

Op grond van de Gemeentewet wijst de gemeenteraad voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring één of meer accountants aan. Voor de boekjaren 2011 t/m 2014 heeft u de opdracht voor de jaarrekeningcontrole verstrekt aan Deloitte Accountants B.V. Voor de uitvoering van de accountantscontrole dient u nog allerlei zaken te regelen en vast te stellen.

2. Achtergrond

N.v.t.

3. Overwegingen

In het controleprotocol worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren toleranties voor goedkeuring en rapportage.

4. Middelen

N.v.t.

5. Risico's

Zonder een geactualiseerd overzicht van externe en interne regelgeving is er geen toereikende norm waaraan de accountant kan toetsen of het rechtmatigheidsbeheer aan de daaraan gestelde eisen voldoet en moet de accountant de opdracht tot controle van de jaarrekening teruggeven.

6. Communicatie/Aanpak

De Commissie BBV heeft in 2013 een nieuwe Kadernota Rechtmatigheid uitgebracht. Het thans voorliggende controleprotocol is hieraan aangepast. Ten opzichte van het controleprotocol zijn verder het normen- en toetsingskader (bijlagen 1 en 2) geactualiseerd.

7. Voorstel

Wij stellen u voor het controleprotocol met het daarbij behorende normen- en toetsingskader vast te stellen.

Het audit committee heeft op 16 december 2013 dit controleprotocol besproken. Hierbij kwamen geen bijzonderheden naar voren.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Steenberghe,

de secretaris

de burgemeester



mr. J.M.W.H. Leloux



drs. S.C.C.M. Bolten