

**Portefeuillehouder**  
E.Th. Kamminga

**Datum raadsvergadering**  
17 december 2009

**Datum voorstel**  
27 oktober 2009

**Agendapunt**

**Onderwerp**  
Controleprotocol 2009

---

De raad wordt voorgesteld te besluiten:

het bijgaande 'Controleprotocol gemeente De Bilt 2009' vast te stellen.

---

**Inleiding**

Bij de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording heeft de raad duidelijke handvatten gekregen om het beleid vorm te geven en de realisatie daarvan binnen de door de raad gestelde kaders, te volgen. De raad besluit welke effecten in de maatschappij worden nagestreefd, wat de gemeente daarvoor gaat doen en hoeveel dat mag kosten. Zodoende stelt de raad de kaders vast voor de uitvoering het door het college te voeren bestuur.

Het college legt via het jaarverslag verantwoording af over de realisatie van de gewenste effecten, wat hij daarvoor heeft gedaan en hoeveel dat heeft gekost. Op basis van het jaarverslag beoordeelt de raad in hoeverre het college handelt naar haar kaders bij het bereiken van de voorgenomen doelen. De raad wordt daarbij ondersteund door de accountant, die door afgifte van een verklaring zijn oordeel geeft over de getrouwheid van de jaarrekening, of de handelingen rechtmatig hebben plaatsgevonden en over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening. De accountant toetst of de uitvoering binnen de gestelde kaders heeft plaatsgevonden.

De accountant inventariseert alle regels waaraan de uitvoering van gemeentelijke diensten moet voldoen. Deze regels beslaan de wettelijke en de (eventueel in aanvulling daarop gestelde) gemeentelijke kaders. Vervolgens controleert de accountant in hoeverre het ambtelijk apparaat binnen deze kaders heeft gehandeld. De accountant controleert niet elke financiële handeling, maar oordeelt op basis van controletotalen en steekproeven. Naar mate de raad meer zekerheid wenst over het binnen de kaders uitvoeren van de financiële handelingen, zal de controle van de accountant intensiever zijn. Door middel van het controleprotocol geeft de raad aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij gerapporteerd wil worden. Dit doet hij door voor de accountant de te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole vast te stellen.

Met dit voorstel bieden wij uw raad het controleprotocol 2009 ter vaststelling aan. Vooraf is met de accountant afstemming geweest over eventuele bijzondere aandachtspunten die in het protocol verwoord zouden moeten worden. Object van controle is de jaarrekening 2009 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2009, zoals uitgeoefend door en of namens ons college.

**Beoogd effect**

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 goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2009.

**Argumenten**

- 1.1 *Het Besluit Accountantscontrole Provincie en Gemeenten biedt voldoende kader voor de controle.*

Wij stellen voor om, ten aanzien van de bij de controle te hanteren toleranties, aan te sluiten bij de in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) opgenomen eisen. Die eisen bieden voldoende houvast voor een afgewogen oordeel over de jaarrekening 2009.

**Kanttekeningen en alternatieven**

Niet van toepassing.

**Aanpak/ Uitvoering**

Wij zullen het controleprotocol voorafgaand aan de controle bespreken met de accountant.

**Communicatie**

Wij zullen het vastgestelde protocol samen met het normen- en toetsingskader voor de jaarrekeningcontrole aanbieden aan de accountant.

**Evaluatie**

Niet van toepassing.

**Kosten, baten en dekking**

Aan dit voorstel zijn geen kosten verbonden. De met de uitvoering van de accountantscontrole samenhangende kosten zijn geraamd in de begroting.

Burgemeester en wethouders van de gemeente De Bilt,  
de secretaris, de burgemeester,

drs R.A.K. Huijbregts

A.J. Gerritsen

## **Bijlagen bij het raadsvoorstel**

---

<b>Meegezonden bijlagen</b>	1.	Controleprotocol Gemeente De Bilt 2009.
<b>Stukken ter inzage</b>	n.v.t.	
<b>Geheime stukken ter inzage</b> (conform art. 25 Gemeentewet)	n.v.t.	

---

Contactambtenaar: de heer E. Wietses, T (030) 228 94 66, E WietsesE@DeBilt.NL

De raad van de gemeente De Bilt;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 27 oktober 2009, met het onderwerp  
Controleprotocol 2009;

**overwegende dat** het gewenst is om voor de controle van de jaarrekening 2009 nadere aanwijzingen te geven ten aanzien van de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties;

**gelet op** het bepaalde in artikel 213 van de Gemeentewet, in het 'Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten' en in de 'Financiële verordening gemeente De Bilt';

**BESLUIT:** het bijgaande 'Controleprotocol gemeente De Bilt 2009' vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 17 december 2009,

de raad voornoemd,  
de griffier,

de voorzitter,

mr drs J.L. van Berkel

A.J. Gerritsen