

Emmeloord, 10 december 2019.

Onderwerp

Vaststellen Controleprotocol 2019

Advies raadscommissie

[...]

Aan de raad.

Status: ter besluitvorming

Voorgesteld besluit

Het Controleprotocol voor 2019 en 2020 vaststellen.

Doelstelling

De controlerend accountant krijgt met het controleprotocol een richtlijn in handen voor het uitvoeren van zijn controle en het opstellen van zijn rapport van bevindingen. Zonder dit protocol kan hij zijn werkzaamheden niet op de vereiste manier verrichten en afronden.

Inleiding

U heeft aan Baker Tilly Netherlands N.V. de opdracht verstrekt de accountantscontrole uit te voeren.

De accountant heeft voor het uitvoeren van zijn controle, aanwijzingen nodig. Deze aanwijzingen worden vastgelegd in een controleprotocol en hebben betrekking op de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren toleranties.

Het voorgenomen besluit betreft de controle van de jaarrekening en daarmee ook van het financieel beheer over het rekeningjaar zoals dat is uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Noordoostpolder.

Dit controleprotocol heeft in de eerste plaats niet alleen tot doel een nadere aanduiding te geven van de reikwijdte van de controle, de daarbij geldende normstellingen en de verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, maar het bevat ook de invulling van het begrip rechtmatigheid uit de controleverordening.

De wetgever heeft het begrip rechtmatigheid in de accountantscontrole van de gemeentelijke jaarrekening niet precies ingevuld. U heeft de mogelijkheid om tot een nadere afkadering te komen.

Argumenten

De accountant kan de controle alleen naar behoren uitvoeren en een rapport van bevindingen uitbrengen op basis van een controleprotocol.

Kanttekeningen

De inhoud van het controleprotocol is in de afgelopen jaren slechts beperkt gewijzigd. Het is daarom alleszins verantwoord om het protocol voor een periode van twee jaren vast te stellen, zoals de afgelopen twee jaar ook het geval was.

Planning/uitvoering

Na vaststelling gebruikt de accountant het protocol voor het eerst bij de jaarrekeningcontrole van 2019.

Bijlagen

- Controleprotocol

Het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

Portefeuillehouder : de heer H. Wijnants

Steller : de heer H. Dolstra; 06 13 34 28 93; h.dolstra@noordoostpolder.nl

