

Emmeloord, 13 november 2015.

Onderwerp

Controleprotocol 2015

Advies raadscommissie

[...]

Aan de raad.

Status: ter besluitvorming

Voorgesteld besluit

1. Vaststellen van het controleprotocol 2015 voor een periode van twee jaar.

Doelstelling

De controlerend accountant met het controleprotocol een richtlijn verschaffen voor het uitvoeren van zijn controle bij de jaarrekening en het opstellen van het rapport van bevindingen en invulling geven aan het begrip rechtmatigheid.

Inleiding

De Gemeentewet schrijft in artikel 213 voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek. De accountant controleert de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening. Tevens verstrekt de accountant bij de jaarrekening een accountantsverklaring en een verslag van bevindingen. U heeft aan Deloitte Accountants aangewezen om de accountantscontrole uit te voeren voor de jaarrekening 2015.

De gemeenteraad heeft op 23 oktober 2003 de verordening ex artikel 213 van de Gemeentewet, voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Noordoostpolder, vastgesteld. Op grond van artikel 2 lid 4 van de Controleverordening stelt de gemeenteraad met dit controleprotocol nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2015 en 2016.

In het controleprotocol worden om de twee jaar aanwijzingen gegeven voor de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarbij geldende normstellingen en de verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens bevat het controleprotocol een nadere invulling van het begrip rechtmatigheid uit de controleverordening.

Argumenten

- 1.1 De accountant is het controleprotocol benodigd bij de controle van de jaarrekening.*

Zonder een actueel controleprotocol kan de accountant zijn werkzaamheden niet op de wettelijk vereiste manier verrichten en afronden.

Kanttekeningen

Op landelijk niveau, is bij de Vereniging Nederlandse Gemeenten en de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants onzekerheid over de uitvoerbaarheid van een Controleprotocol voor de gedecentraliseerde taken in het Sociaal Domein naar gemeenten en daarmee over de rechtmatigheid van bestede middelen. Dit raakt de jaarrekening 2015. Die onzekerheid heeft eerst en vooral te maken met het

De raad van de gemeente Noordoostpolder,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 24 november 2015, no. 348293;

Gelet op artikel:

B E S L U I T:

1. Vaststellen van het controleprotocol 2015 voor een periode van twee jaar.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van .. januari 2016

De griffier,

de voorzitter,