

Emmeloord, 6 december 2017.

## **Onderwerp**

Controleprotocol 2017

## **Advies raadscommissie**

[...]

---

Aan de raad.

**Status: ter besluitvorming**

## **Voorgesteld besluit**

1. Het controleprotocol 2017 voor een periode van twee jaren vaststellen.

## **Doelstelling**

De controlerend accountant met het controleprotocol een richtlijn verschaffen voor het uitvoeren van zijn controle bij de jaarrekening 2017 en 2018 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. 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 Baker Tilly Berk aangewezen om de accountantscontrole voor de jaarrekening uit te voeren.

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 2017 en 2018. 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 de werkzaamheden niet op de wettelijk vereiste manier verrichten en afronden.

## **Kanttekeningen**

N.v.t.

## **Planning/uitvoering**

Het controleprotocol 2017 wordt gebruikt voor de controle van de jaarrekening van 2017 en 2018. Na vaststelling door de raad wordt het controleprotocol aan de accountant toegezonden.

No. 530807-2

**Bijlagen**

- Controleprotocol 2017

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

Portefeuillehouder : De heer J.E. Wijnants

Steller : de heer P. van den Oever; 06 13 33 38 49;  
p.vandenoever@noordoostpolder.nl

