



GEMEENTE OLDEBROEK

Voorstel van de commissie Financiën & Bedrijfsvoering aan de raad	
Raadsvergadering d.d. 9 november 2017	Agendapunt 10-02
Onderwerp: controleprotocol accountantscontrole jaarrekeningen 2017 en 2018, en normenkader 2017.	
	Kenmerk: 297256 / 297280

Samenvatting

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2017 en 2018 moet door de raad een controleprotocol accountantscontrole jaarrekening worden vastgesteld. In het controleprotocol worden met name de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voorgesteld en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole beschreven.

Ook moet voor de accountantscontrole een normenkader beschikbaar zijn. Deze is door het college vastgesteld. In het normenkader vindt u het overzicht van de relevante regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole. Het controleprotocol inclusief het normenkader treft u bijgevoegd aan.

Te nemen besluit

Het controleprotocol 2017-2018 vast te stellen en kennis te nemen van het normenkader 2017.

Toelichting

1. Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole over de jaarrekeningen moet door de raad een controleprotocol accountantscontrole jaarrekeningen, inclusief de daarin opgenomen goedkeuringstoleranties en rapporteringstolerantie, worden vastgesteld. In bijgevoegd controleprotocol is het bij de controle te hanteren kader voor de verslagjaren 2017 en 2018 opgenomen.

Ter kennisname is het normenkader bijgevoegd.

2. Wettelijk kader

In het kader van de uitvoering van artikel 213 van de Gemeentewet ontvangt u bijgevoegd het controleprotocol voor de verslagjaren 2017 en 2018. De Gemeentewet bepaalt in artikel 213 het volgende: 1. De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

2. De raad wijst één of meer accountants aan als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De gemeenteraad heeft een verordening ex art 213 Gemeentewet voor de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie vastgesteld. Met de controle van de jaarrekening wordt het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders gecontroleerd.

3. Historie

In uw vergadering van 15 december 2016 heeft u besloten het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2016 vast te stellen.

4. Toelichting

De raad heeft op 6 juli 2017 Baker Tilly Berk te Zwolle aangewezen als accountant voor de jaren 2017 en 2018. Vanuit het oogpunt van onafhankelijkheid heeft de raadscommissie Financiën en Bedrijfsvoering de voorbereiding gedaan van het door de raad vast te stellen controleprotocol. Dit is niet de taak van het college omdat het financieel beheer van het college onderzocht wordt door de accountant.

Het controleprotocol voor 2017 en 2018 is inhoudelijk gelijk aan het controleprotocol voor 2016. De looptijd van het controleprotocol is gelijkgesteld aan de looptijd van de overeenkomst met de accountant. Het normenkader is geactualiseerd, zodat de van toepassing zijnde regelgeving is opgenomen.

Behandelend team:	Concern
-------------------	---------

Oldebroek, 24 oktober 2017.

De commissie Financiën en Bedrijfsvoering,

G. Evink, voorzitter.