



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

- Datum** : 16 januari 2018
- Voorstel van** : college van burgemeester en wethouders
- Onderwerp** : Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2017 van de gemeente Boekel.

Samenvatting:

Om de controle van de jaarrekening 2017 mogelijk te maken dient de Gemeenteraad een Controle- & Rapportageprotocol (protocol) vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden kaders vastgesteld waarbinnen de controle door de accountant moet worden uitgevoerd.

Voorgesteld besluit:

Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2017 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de kadernota rechtmatigheid 2017 (BBV) als leidraad dienen te worden toegepast.

Inleiding/probleemstelling:

Met ingang van verantwoordingsjaar 2004 is de controleverklaring (voorheen: accountantsverklaring) bij de jaarrekening van gemeenten en provincies vernieuwd. Naast het oordeel over de getrouwheid wordt met ingang van 2004 ook een oordeel gegeven over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met publieke middelen zeer belangrijk wordt geacht en dat overheden dit moeten kunnen aantonen. De accountant toetst dit vervolgens onder andere aan de hand van het door de gemeenteraad vastgestelde protocol.

Relatie met eerdere besluitvorming:

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2017 is het bijgevoegde protocol opgesteld. De basis voor dit protocol is het protocol 2016 en de kadernota rechtmatigheid 2017.

In 2017 heeft het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) een geactualiseerde kadernota rechtmatigheid 2017 gepubliceerd.

De kadernota is geactualiseerd, maar niet ingrijpend veranderd ten opzichte van de kadernota 2016. De specifieke onderwerpen (voorheen paragraaf 3.7 t/m 3.10) zijn nu in een apart hoofdstuk opgenomen (hoofdstuk 5). Daarnaast is de beoordeling van fouten en onzekerheden bij de rechtmatigheidscontrole (voorheen paragraaf 3.6) opgenomen in een apart hoofdstuk (hoofdstuk 6).

Beoogd resultaat:

Indien de gemeente géén protocol met bijbehorend normenkader heeft kan de accountant zijn werk niet doen en ook geen accountantsoordeel en controleverklaring afgeven. De accountant heeft onvoldoende kaders om de controle van de jaarrekening uit te voeren. Bij ontbreken van een accountantsoordeel en controleverklaring is het mogelijk dat de gemeente onder toezicht komt van de toezichthouder i.c. de Provincie.

Keuzemogelijkheden:

N.v.t.

Argumenten:

N.v.t.

Financiële gevolgen en dekking:

N.v.t.

Risico's:

N.v.t.

Communicatie:

Communicatie richting accountant betreffende het protocol wordt door het cluster financiën verzorgd.

Uitvoering en evaluatie:

Het protocol voldoet aan de daaraan te stellen eisen en biedt de accountant normen en kaders om de controle van de jaarrekening uit te kunnen voeren.

Voorstel:

Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2017 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de kadernota rechtmatigheid 2017 als leidraad dienen te worden toegepast.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel
De secretaris de burgemeester

J.G. Marcic

P.M.J.H. Bos

Bijlagen ter inzage:

- Geen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

- Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2017
- Kadernota rechtmatigheid 2017