

Behorend bij ontwerpbesluit nummer 17Rb009

### Onderwerp

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2016 van de gemeente Kerkrade

### Beslispunten

- I. Vast te stellen het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2016 van de gemeente Kerkrade"
- II In te trekken het "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Kerkrade, versie 2015 (raad mei 2016)

### Inleiding

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft de gemeenteraad nadere aanwijzingen voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole. Dit gebeurt jaarlijks via het vaststellen van een geactualiseerd controleprotocol. Dit is slechts een formeel besluit dat de raad moet nemen.

Het in mei 2016 vastgestelde controleprotocol 2015 wordt thans vervangen door dit geactualiseerde controleprotocol 2016. Hier zijn in bijlage 2 diverse nieuwe of gewijzigde verordeningen opgenomen, zoals de "gewijzigde Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting 2016", de "Verordening stimuleringsregeling Kerkrade Centrum 2016", alsook interne richtlijnen zoals het "Regeling Mantelzorgcompliment 2016 gemeente Kerkrade" en de "Beleidsregel individuele bijzondere bijstand gemeente Kerkrade 2016".

Hoofdstuk 1 geeft een algemene toelichting op het controleprotocol. Dit protocol is een nadere uitwerking van dat wat in de controleverordening ex. art. 213 GW op hoofdlijnen is geregeld. Hoofdstuk 2 geeft aan wat het oordeel van de accountant omvat. Hoofdstuk 3 gaat in op de begrippen goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie. De accountant is verantwoordelijk voor de inrichting van de controle en het oordeel dat hij afgeeft m.b.t. de in hoofdstuk 2 genoemde onderwerpen. De hoogte van de verschillende toleranties is bepaald in de controleverordening ex. art. 213 GW en in het vigerende Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hoofdstuk 4 licht het begrip rechtmatigheid nader toe. Hoofdstuk 5 bakent de reikwijdte van de toetsing op de rechtmatigheid door de accountant nader af. De relevante wet- en regelgeving wordt genoemd en is opgenomen in bijlagen. Tot slot geeft hoofdstuk 6 een korte toelichting op de wijze van rapporteren door de accountant.

### Doelstelling

Nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

**Argumenten**

Het voorliggende controleprotocol is afgestemd op de overeenkomst met de accountant voor de controle van de jaarrekening en is lijn met dat van voorgaande jaren.

**Kanttekeningen**

Vorig jaar was sprake van problematieken rondom de verantwoording en controle van het sociaal domein. Betrokken partijen, zoals VNG, het Ministerie, de beroepsgroep van accountants, de SVB en diverse zorgaanbieders, hebben hierover met elkaar gesproken en afspraken gemaakt om herhaling zoveel mogelijk te voorkomen.

Desondanks valt het niet volledig uit te sluiten dat zich ook dit jaar nog enige knelpunten gaan voordoen. Sector Mazo, afd. Financiën en onze accountant blijven hierin nauw samenwerken om tot adequate oplossingen te komen. Wanneer dit aan de orde is, zult u hierover worden geïnformeerd.

**Financiën**

N.v.t

**Communicatie**

Een separaat/communicatietraject is niet aan de orde.

**Uitvoering**

De externe accountant zal het controleprotocol 2016 betrekken bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2016.