

Onderwerp: Actualisatie van de controleverordening en het controleprotocol.

Registratienummer: 575822

Voorstel:

1. De controleverordening 2016 vaststellen.
2. Het controleprotocol 2016 vaststellen.

Argumenten

1.1 Op grond van art. 213 Gemeentewet stelt de gemeenteraad een controleverordening vast.

Deze verordening regelt de controle op het financieel beheer en de controle op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Hof van Twente. Hierin wordt onder andere de opdrachtverlening accountant, de informatieverstrekking aan de accountant, de inrichting van de controle en het instellen van een auditcommissie geregeld.

1.2 De wijzigingen ten opzichte van de controleverordening 2011 hebben met name betrekking op actualisatie. Zo zijn nieuwe wetten vermeld, zoals de Aanbestedingswet, en nieuwe egalisatiereserves die in de afgelopen jaren zijn ingesteld. Inhoudelijk zijn de toetsings- en rapporteringstoleranties ongewijzigd gebleven. Deze liggen in lijn met landelijk gehanteerde standaarden. De onderwerpen waar de accountant naar kijkt voor het rechtmatigheidsoordeel en voor de begrotingsrechtmatigheid zijn eveneens ongewijzigd.

2.1 De gemeenteraad stelt op grond van de controleverordening een controleprotocol vast.

Het controleprotocol heeft als doel 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 voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Hof van Twente. Het controleprotocol kan voor meerdere jaren gelden.

2.2 Het controleprotocol is slechts op enkele punten aangepast aan recente ontwikkelingen. Zo heeft de raad op 24 november 2015 besloten om het accountantskantoor Deloitte aan te wijzen als accountant voor de jaarrekeningcontrole voor de jaren 2016 tot en met 2019. Dit is verwerkt. De wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol 2011 betreffen

daarnaast diverse actualisaties in de tabel “Normen- en toetsingskader”, die een bijlage vormt bij het controleprotocol. Dat betreft een lijst met artikelen uit wetten en verordeningen die in het kader van de rechtmatigheidstoets van belang zijn.

Risico's

Aan dit voorstel zijn geen risico's verbonden.

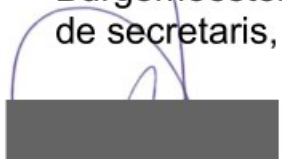
Alternatieven

Er is geen alternatief. Het is verplicht om een controleverordening en een controleprotocol vast te stellen.

Uitvoering

Na vaststelling van de nieuwe verordening en het controleprotocol zullen wij uitvoering geven aan de daarin vastgelegde werkwijzen. De raad wordt over deze uitvoering geïnformeerd op een wijze zoals is vastgelegd in de verordening.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente
de secretaris, de burgemeester,



mr. G.S. Stam



drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM