

# Raadsvoorstel



|                       |  |
|-----------------------|--|
| Raadsvergadering d.d. | : 8 september 2016   |
| Agendapunt            | : 8  |
| Portefeuillehouder    | : dhr. K. P. Berghuis  |
| Onderwerp             | : Controleprotocol accountantscontrole 2016, inclusief normenkader |
| B&W besluit d.d.      | : 16 augustus 2016   |

Leens, 25 augustus 2016

Aan de raad.

## Inleiding

In art. 213 van de Gemeentewet is bepaald dat de Raad de accountant aanwijst belast met de controle van de jaarrekening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de Raad een aantal zaken nader regelen in een controleprotocol. Voorliggend controleprotocol beschrijft de reikwijdte van de accountantscontrole.

Controleprotocol 2016, normenkader 2016 en werkplan Interne Controle 2016 worden besproken in de vergadering van de auditcommissie.

De raad dient op grond van de Verordening ex artikel 213 Gemeentewet het controleprotocol vast te stellen.

Het controleprotocol en normenkader treft u bij dit voorstel aan.

## Voorstel

1. Het controleprotocol 2016, inclusief het normenkader vast te stellen;
2. Het werkplan 2016: interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid voor kennisgeving aan te nemen.

## Beoogd effect

Het controle protocol geeft nadere aanwijzing aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstelling en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2016.

## Argumenten

### Controleprotocol en normenkader

De basis voor de rechtmatigheidscontrole wordt gevormd door het **controleprotocol**:

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.

Onderdeel van het controleprotocol is het **normenkader**:

Het normenkader voor een rechtmatigheid controle betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf.

Het normenkader wordt jaarlijks actueel gehouden en aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Alleen wet- en regelgeving die bepalingen bevatten over financiële beheers handelingen is van belang. In de bijlage vindt u het voorgestelde en geactualiseerde normenkader 2016.

|                   |
|-------------------|
| <b>Uitvoering</b> |
|-------------------|

**Kosten**

Voor de accountantscontrole zijn geen andere kosten te verwachten dan als opgenomen in de opdracht van de accountantscontrole in BMW verband.

**Communicatie**

De bevindingen van de accountant worden gerapporteerd middels het Verslag van bevindingen.

**Bijlagen:**

1. Controleprotocol 2016 gemeente De Marne
2. Normenkader 2016
3. Werkplan 2016 interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid.

---

**Het college van Burgemeester en Wethouders  
van de gemeente De Marne,**

**de wnd. gemeentesecretaris,**

**mevr. A.P. Scherstra**

**de burgemeester,**

**dhr. F.H. Wiersma**