

# Raadsvoorstel



|                       |  |
|-----------------------|--|
| Raadsvergadering d.d. | : 22 september 2015  |
| Agendapunt            | : 13   |
| Portefeuillehouder    | : dhr. K. P. Berghuis  |
| Onderwerp             | : Controleprotocol accountantscontrole 2015, inclusief normenkader |
| B&W besluit d.d.      | : 25 augustus 2015   |

Leens, 8 september 2015

Aan de raad.

## Inleiding

Over het begrotingsjaar 2014 heeft onze accountant Deloitte een goedkeurende verklaring afgegeven voor rechtmatigheid.

Voor het begrotingsjaar 2015 streven wij hier opnieuw naar. Daartoe is een nieuw werkplan opgesteld. In het nieuwe werkplan is een hoofdstuk Risicoanalyse toegevoegd. Op basis van deze risicoanalyse worden de interne werkprocessen onderzocht op rechtmatig handelen. Voor het begrotingsjaar 2015 is het controleprotocol afgestemd met de accountant. Controleprotocol, normenkader en werkplan Interne Controle wordt besproken in de vergadering van de auditcommissie op 15 september 2015. De raad dient op grond van de Verordening ex artikel 213 Gemeentewet vervolgens het controleprotocol vast te stellen.

Het controleprotocol en normenkader treft u bij dit voorstel aan.

## Voorstel

1. Het controleprotocol 2015, inclusief het normenkader vast te stellen;
2. Het werkplan 2015: 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 2015.

## 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 2015.

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

**Kosten**

Voor de accountantscontrole zijn geen extra 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 2015 gemeente De Marne
2. Normenkader 2015
3. Werkplan 2015 interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid.

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

**de gemeentesecretaris,**

**de burgemeester,**

**dhr. B.W. Verwey**

**dhr. F.H. Wiersma**