

Advies aan B&W gemeente De Marne

B&W d.d. 20 AUG. 2015

Agendapunt: 6A

Voorlopig classificatienummer
archief: 04.352.65

Relatie met eerdere registratienummers:

Registratienummer:

2015001094

Onderwerp:

Controleprotocol accountantscontrole 2015, inclusief normenkader.

Datum advies: 17-08-2015

Steller advies: A. Kruger

Voorstel:

1. De raad voorstellen het controleprotocol op de jaarrekening 2015, inclusief normenkader, vast te stellen.
2. Het werkplan 2015, interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid, voor kennisgeving aannemen.

Besluit:

conform
advies

Burgemeester

Wethouder Berghuis

Wethouder Van Gelder

Wethouder Waalkens

Secretaris

AKKOORD BESPREKEN

A-lijst of B-lijst B&W

A:

B:

PARAAF

DATUM

Afdelingshoofd

A.P. Scherstra

Gemeentesecretaris

B.W. Verwey

Portefeuillehouder

K.P. Berghuis

Gezien/akkoord: Financiën

Gezien/akkoord: Communicatie

Gezien/akkoord: P&O

Gezien/akkoord: Juridische Zaken

Gezien/akkoord: Concern-controller

Gezien/akkoord: Inkoop

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

Behandeling in raad (voorstel bijvoegen): Ja ☒ Nee ☐

Datum raadsvergadering: 22-9-15

Akkoord raad: Ja ☐ Nee ☐

Begrotingswijziging: Ja ☐ Nee ☒

Naar de OR / GO: Ja ☐ Nee ☒

Datum vergadering:

Akkoord OR / GO: Ja ☐ Nee ☐

Persbericht naar pers (bijvoegen): Ja ☐ Nee ☒

Persbericht op website (bijvoegen): Ja ☐ Nee ☒

Op openbare besluitenlijst: Ja ☒ Nee ☐

Info aan dorpsvereniging: Ja ☐ Nee ☒

Ter goedkeuring aan G.S.: Ja ☐ Nee ☒

Toelichting op voorstel:

Over het begrotingsjaar 2014 heeft accountant Deloitte een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven voor rechtmatigheid. Voor het begrotingsjaar 2015 streven we hier opnieuw naar.

Voor het controle jaar 2015 wordt de huidige werkwijze voortgezet, zoals in het werkplan beschreven. In het werkplan 2015 is echter een nieuw hoofdstuk toegevoegd: de risicoanalyse. Een analyse op basis van de financiële omvang en een ambtelijke inschatting van (financiële) risico's op processen. Mede op grond van deze analyse is een werkplan voor de interne controle voor 2015 opgesteld. Het controleprotocol, het geactualiseerde normenkader en het werkplan is afgestemd met de accountant.

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 rapporteringtoleranties 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 geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevatten over financiële beheers handelingen, zijn van belang. In de bijlage vindt u het voorgestelde en geactualiseerde normenkader 2015.

Voorgesteld wordt:

- 1. De Raad het controleprotocol 2015, inclusief normenkader, te laten vaststellen.**
- 2. Het werkplan interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid bieden wij de raad ter kennisgeving aan.**

De bijlagen bij dit voorstel zijn:

1. Raadsvoorstel
2. Raadsbesluit
3. Controleprotocol, inclusief Normenkader 2015.
4. Werkplan Interne controle 2015.