

Raadsvoorstel



Raadsvergadering d.d.	: 23 september 2014
Agendapunt	: 9
Portefeuillehouder	: dhr. K.P. Berghuis
Onderwerp	: Controleprotocol accountantscontrole 2014, inclusief normenkader
B&W besluit d.d.	: 12 augustus 2014

Leens, 9 september 2014

Aan de raad.

Inleiding

Over het begrotingsjaar 2013 heeft onze accountant Deloitte een goedkeurende verklaring afgegeven voor rechtmatigheid.

Voor het begrotingsjaar 2014 willen wij opnieuw een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen. Daartoe is een nieuw werkplan opgesteld door de controller rechtmatigheid. In het nieuwe werkplan wordt de werkwijze van 2013 voortgezet. Voor het begrotingsjaar 2014 is het controleprotocol afgestemd met de accountant. Op 4 september 2014 worden Controleprotocol, normenkader en werkplan Interne Controle besproken in de vergadering van de auditcommissie.

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 in de bijlagen.

Voorstel

1. Het controleprotocol 2014 met als bijlage het normenkader vast te stellen;
2. Het werkplan 2014: interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid ter inzage aan te bieden.

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 2014.

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. In het controleprotocol

worden onder meer afspraken vastgelegd, die de gemeenteraad maakt met de accountant over de toe te passen goedkeurings- en rapporteringtoleranties.

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.

De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen, raadsbesluiten en de collegebesluiten kunnen worden onderscheiden. Het normenkader moet actueel worden gehouden en aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Uiteraard is alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. In de bijlage vindt u het voorgestelde en geactualiseerde normenkader 2014.

Uitvoering

Kosten

Voor de accountantscontrole zijn geen extra kosten te verwachten dan als opgenomen middels de aanbesteding accountantscontrole in BMW verband.

Communicatie

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

Bijlagen:

1. Controleprotocol 2014 gemeente De Marne
2. Normenkader 2014
3. Werkplan 2014 interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid.

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

de gemeentesecretaris,

dhr. B.W. Verwey

de burgemeester,

dhr. F.H. Wiersma