

Advies aan B&W gemeente De Marne

B&W d.d. **12 AUG. 2014** Agendapunt: **A2**

Registratienummer: **2014000872**

Onderwerp:

Controleprotocol accountantscontrole 2014, inclusief normenkader.

Voorstel:

1. De raad voorstellen het controleprotocol op de jaarrekening 2014, inclusief normenkader, vast te stellen.
2. Het werkplan 2014, interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid, voor kennisgeving aannemen.

Besluit:

*conform
advies*

Burgemeester

Wethouder Berghuis

Wethouder Van Gelder

Wethouder *Waelkens*
de Gisser

Secretaris

A-lijst of B-lijst B&W

AKKOORD BESPREKEN

A:

B:

Voorlopig classificatienummer
archief:

-2.07-352.65

Relatie met eerdere registratienummers:

Datum advies: 29-07-2014

Steller advies: A. Kruger

	PARAAF	DATUM
Afdelingshoofd	<i>SB</i>	<i>5.8.2014</i>
A.P. Scherstra	<i>SB</i>	<i>5.8.2014</i>
Gemeentesecretaris	<i>SB</i>	<i>5.8.2014</i>
B.W. Verwey	<i>SB</i>	<i>5.8.2014</i>
Portefeuillehouder	<i>SB</i>	<i>5.8.2014</i>
K.P. Berghuis	<i>SB</i>	<i>5.8.2014</i>

Gezien/akkoord: Financiën: *[handtekening]*

Gezien/akkoord: Communicatie *nvt*

Gezien/akkoord: P&O *nvt*

Gezien/akkoord: Juridische Zaken *nvt*

Gezien/akkoord: Concern-controller: *[handtekening]*

Gezien/akkoord: Inkoop *nvt*

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

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

Datum raadsvergadering: **23-9-2014**

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 2013 heeft accountant Deloitte een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven voor rechtmatigheid. Voor het begrotingsjaar 2014 streven we opnieuw naar een goedkeurende accountantsverklaring.

Om deze reden is door de controller rechtmatigheid een nieuw werkplan 2014 opgesteld, waarin de controles zijn opgenomen van bedrijfsprocessen waar de financiële risico's groot zijn.

Voor het controle jaar 2014 wordt de werkwijze van 2013 voortgezet, zoals in het werkplan beschreven. Echter in 2014 leggen we het accent op uitvoering door de taakvelden met reviews door de controller rechtmatigheid. Daarnaast vindt er een "verdieping" plaats in enkele specifieke controles, om onze werkprocessen nog scherper in te richten. Op deze manier worden de controles efficiënt en effectief uitgevoerd.

Het controleprotocol, het geactualiseerde normenkader en het werkplan wordt 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. In het controleprotocol worden onder meer afspraken vastgelegd, die de gemeenteraad maakt met de accountant over de toe te passen goedkeurings- en rapporteringtoleranties. Deze afspraken kunnen ook specifieke aandachtspunten betreffen, bijvoorbeeld de controle van fractievergoedingen of bijzondere posten en processen.

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.

Voorgesteld wordt:

- 1. De Raad het controleprotocol 2014, inclusief normenkader, te laten vaststellen.**
- 2. Het werkplan interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid bieden wij u ter kennisgeving aan en hoeft niet door de Raad te worden vastgesteld.**

De bijlagen bij dit voorstel zijn:

1. Raadsvoorstel
2. Raadsbesluit
3. Werkplan interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid, inclusief controleprotocol en normenkader 2014.