

Raadsnota

Raadsvergadering d.d.: 14 december 2015
Agenda nr: 13
Onderwerp: Controleprotocol jaarrekening 2015.

Aan de gemeenteraad,

1. Doel, Samenvatting en Advies van het raadsvoorstel

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2015 moet uw raad een controleprotocol vaststellen. Met behulp van dat protocol wordt richting gegeven aan de werkzaamheden van de accountant. Het bevat aanwijzingen voor de accountant over:

- de reikwijdte van de controle;
- het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole;
- de daarbij te hanteren goedkeuringstoleranties en
- de daarbij te hanteren rapporteringstoleranties.

Concreet wordt Uw raad voorgesteld het controleprotocol jaarrekening 2015 vast te stellen.

2. Situatie / Aanleiding / Probleem

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de accountant door Uw Raad aangewezen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole is.

3. Relatie met bestaand beleid

N.v.t.

4. Gewenst beleid en mogelijke opties

Het normenkader.

In de bijlage bij dit raadsvoorstel is een overzicht opgenomen van externe- en interne regelgeving, dat als basis dient voor de rechtmatigheidscontrole van de accountant. Dit normenkader wordt regelmatig geactualiseerd en dient jaarlijks te worden vastgesteld. Ten opzichte van 2014 zijn er twee belangrijke wijzigingen te melden:

- a) Als gevolg van de per 1 januari 2015 gedecentraliseerde taken binnen het sociale domein is de vigerende wet- en regelgeving uitgebreid;
- b) Om te voorkomen dat de goedkeuring op het vlak van de rechtmatigheid gevaar loopt indien de interne regels met betrekking tot de aanbesteding niet volledig blijken te zijn nageleefd, stellen wij Uw raad voor om de (interne) aanbestedingsnota niet langer onderdeel te laten uitmaken van het controleprotocol. Uiteraard zal de accountant de naleving van die aanbestedingsnota wel blijven toetsen. De daarop betrekking hebbende rapportage zullen wij t.z.t. toevoegen aan het rapport van bevindingen van de accountant bij de jaarrekening.

Goedkeuringstolerantie.

In onderstaande tabel worden de minimaal voorgeschreven goedkeuringstoleranties weergegeven. Deze kunnen alleen naar beneden toe bijgesteld worden.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Rapporteringstolerantie.

De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of een absoluut bedrag.

5. Aanbestedingen

N.v.t.

6. Financiën

N.v.t.

7. Communicatie

N.v.t.

8. Afwegingen en Advies

De navolgende onderwerpen maken onderdeel uit van het controleprotocol. Concreet wordt Uw raad voorgesteld het controleprotocol voor de jaarrekening 2015 vast te stellen.

Het normenkader.

Geadviseerd wordt om het normenkader vast te stellen.

Goedkeuringstolerantie.

Geadviseerd wordt de goedkeuringstoleranties te hanteren conform onderstaande tabel.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Rapporteringstolerantie.

Geadviseerd wordt de rapporteringstolerantie uit te drukken in een vast bedrag. De accountant dient over elke fout of onzekerheid op productniveau van ≥ € 50.000,- te rapporteren.



9. Bijlagen

Lijst van externe- en interne wetgeving.

Het college van burgemeester en wethouders van Valkenburg aan de Geul,

L.T.J.M. Bongarts
algemeen directeur/gemeentesecretaris

Drs. M.J.A. Eurlings
burgemeester



De raad van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders de dato 3 november 2015;

Gehoord de raadsadviescommissie Economie, Financiën, Toerisme en Recreatie de dato 25 november 2015;

Gelet op het bepaalde in artikel 213 Gemeentewet.

B e s l u i t :

Het controleprotocol jaarrekening 2015 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van 14 december 2015.

De raad voornoemd,

Mr. J.W.L. Pluijmen
griffier

Drs. M.J.A. Eurlings
voorzitter

Agenda nr.: 13
Registratie nr.: 151214.09