

RAADSVORSTEL

2017/35

De gemeenteraad van Laren

Onderwerp : **Controleprotocol 2017**
 Raadsvergadering d.d. : 27 september 2017 (agendapunt 9.10)
 Behandeling in : Cie M&F d.d. 21 september 2017 (agendapunt 5.5)
 Portefeuillehouder : T.W. Smit
 Voorbereid door : B. Luttekes, tst. 286

Laren, 16 mei 2017

WAT IS HET VOORSTEL?

Het vaststellen van het Controleprotocol 2017. Hierin staan de kaders die de raad meegeeft aan de accountant voor de toetsing van de jaarrekening over het jaar 2017.

WAAROM LEGT HET COLLEGE DIT VOORSTEL NU VOOR AAN DE RAAD?

De raad stelt jaarlijks het controleprotocol vast voor de controle op de jaarrekening. Hierin is een aantal richtlijnen opgenomen die de accountant hanteert bij het beoordelen van de jaarrekening. Dit voorstel heeft betrekking op het controleprotocol voor de jaarrekening 2017.

WAAR GAAT HET VOORSTEL OVER EN WAT IS DE DOELSTELLING EN HET BEOOGD EFFECT?

De Gemeentewet (Gw), artikel 213, schrijft voor dat de raad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van deze opdrachtverstrekking aan de accountant kan het bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidcontrole zal zijn.

In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten zijn minimeisen voor de in de controle te hanteren toleranties voorgeschreven. De raad mag de toleranties scherper vaststellen dan deze minimeisen, hetgeen dan wel moet worden toegelicht in de accountantsverklaring.

In het Controleprotocol zijn de goedkeurings- en rapporteringtolerantie overeenkomstig de minimeisen vastgesteld.

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%	-

Berekening Goedkeuringstolerantie

De totale lasten van de begroting 2017 bedragen € 24,7 miljoen. Op basis van deze begroting betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 247.000 en een totaal van onzekerheden van € 741.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Rapporteringstolerantie
Niet-gecorrigeerde fouten moeten aan de raad worden gerapporteerd in het verslag van bevindingen. Voor de rapporteringstolerantie stelt de raad als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid hoger dan € 25.000 rapporteert.

WAT IS HET VASTGESTELDE WETTELIJK- EN BELEIDSKADER?

De Gemeentewet artikel 213 en de Controleverordening.

WAT IS HET DUURZAAMHEIDASPECT VAN DIT VOORSTEL?

N.v.t.

WIE ZIJN BELANGHEBBENDEN EN WAT VOOR GEVOLGEN HEEFT HET VOORSTEL VOOR HEN?

De belanghebbenden zijn de raad, de accountant en de controller van de gemeente. Zij zijn betrokken bij c.q. eindverantwoordelijk voor de uitkomsten van de controle op de jaarrekening.

WELKE RELATIE HEEFT DIT VOORSTEL MET DE BEL-GEMEENTEN EN DE BEL COMBINATIE?

Voor alle organisaties geldt een eigen controleprotocol. De goedkeuringstoleranties zijn voor alle organisaties de minimeisen. Alleen de rapporteringstoleranties verschillen.

WELKE FINANCIËLE MIDDELEN ZIJN MET HET BESLUIT GEMOEID?

N.v.t.

WAT ZIJN ALTERNATIEVEN VOOR HET VOORSTEL EN DE CONSEQUENTIES HIERVAN?

N.v.t.

WELKE AFSPRAKEN MAKEN WE OVER UITVOERING, REALISATIE, COMMUNICATIE EN RAPPORTAGE AAN RAAD EN BELANGHEBBENDEN?

Het Controleprotocol wordt door de controller besproken met de accountant. De resultaten van de controle zullen eind 2017 (interim controle) én voorjaar 2018 (eindresultaat) worden besproken met respectievelijk het college en de raad.

BIJLAGEN

Controleprotocol 2017 en concept raadsbesluit.

ACHTERLIGGENDE STUKKEN

N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Laren,

G. Kolhorn
secretaris

mw. drs. R. Kruisinga
burgemeester (wnd)