

COLLEGEVOORSTEL

ONDERWERP : Boardletter 2016 accountant

ZAAKNUMMER : 1014-2017

B&W VERGADERING : 14 februari 2017

INTEGRALE ADVISERING : Erwin Braskamp, Gerald van Rooij (financiën)

PORTEFEUILLEHOUDER : Dhr. F. (Frank) Niens

VOOR INFORMATIE : Jannie Lozeman

BESTUURSSAMENVATTING

In de jaarlijkse boardletter brengt de accountant verslag uit aan raad en college over de uitgevoerde analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle. Het college leidt de boardletter via de rekeningcommissie door naar de raad.

BESLISPUNTEN

1. Kennis te nemen van de boardletter 2016 van de accountant en deze via de rekeningcommissie door te leiden naar de raad.

BESLUIT

Conform, 14/2 '17 (KL)

INLEIDING

De accountant heeft eind november/ begin december 2016 de interim-controle 2016 uitgevoerd. De accountant constateert in de boardletter 2016 dat de gemeente Raalte de basis (nagenoeg) op orde heeft voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole 2016..

Door ontwikkelingen in het accountantsberoep heeft de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn controleaanpak in 2014 aangescherpt. Dit betekent dat de interne controle werkzaamheden zoveel mogelijk zijn afgestemd op hetgeen de accountant nodig heeft voor de jaarrekeningcontrole. Concreet betekent dit, dat ook in 2016 is ingezet op gegevensgerichte controles achteraf.

In de boardletter 2016 geeft de accountant aan dat het gewenst is een doorontwikkeling te maken van gegevens gerichte controle achteraf (past control) naar proces gerichte controle, gericht op het heden (present control) en de toekomst (future control). Dit betekent tevens dat de accountant in de

toekomst weer meer gebruik wil maken van de door ons zelf uitgevoerde controles, waarbij de juiste “checks and balances” zichtbaar zijn verankerd in de processen. Een lijn die wij graag omarmen en prima past in de doorontwikkeling van de bedrijfsvoering.

BEOOGD EFFECT

Inzicht verkrijgen in de interne beheersing in het kader van een betrouwbare jaarrekening en financiële rechtmatigheid.

ARGUMENTEN

1.1. Inzicht verkrijgen in de interne beheersing draagt bij aan de totstandkoming van een adequate jaarrekening 2016.

Het fundament van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties is dat de bedrijfsvoering en de planning & controlcyclus in de bestaande omgeving op orde is. Daarom is het van belang dat de maatregelen van interne beheersing dusdanig zijn ingericht dat de verstrekte informatie voldoende betrouwbaar is en dat aangetoond kan worden dat handelingen rechtmatig zijn verricht. Met het uitbrengen van de boardletter geeft de accountant inzicht in de administratieve organisatie en interne beheersing van onze gemeente.

KANTTEKENINGEN

n.v.t.

FINANCIËN

n.v.t.

VERVOLG

De aanbevelingen van de accountant zijn als managementresponse opgenomen in de boardletter 2016. De voortgang van de managementresponse wordt gemonitord en tweemaal per jaar geagendeerd in het directieoverleg. Hiermee wordt de voortgang/ realisatie geborgd gedurende het jaar. De boardletter agenderen voor de eerstvolgende rekeningcommissie (22 maart 2017).

COMMUNICATIE

n.v.t.

BIJLAGEN

Bijlage Deloitte: Boardletter 2016 gemeente Raalte.