

Raads Voorstel



Gemeente Brummen

Reg.nr. : RV13.0047
Portefeuille(s) : Financiën
Programma : Financiering
Onderwerp : controleprotocol 2013

AAN DE GEMEENTERAAD

Brummen, 6 augustus 2013

Wij stellen voor te besluiten om:

1. Het controleprotocol, inclusief normenkader, voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2013, vast te stellen

Inleiding

Net als elke organisatie stelt de gemeente Brummen ieder jaar een overzicht op van het financiële reilen en zeilen: de jaarrekening. In opdracht van de gemeenteraad controleert een accountant deze jaarrekening.

De accountant van onze gemeente is Ernst&Young Accountants. Hij geeft zekerheid over de getrouwheid van de jaarrekening en beoordeelt de rechtmatigheid. Dit legt hij vast in de accountantsverklaring.

Wat de accountant precies moet doen bij de controle, staat in het controleprotocol. Een deel van de voorwaarden ligt natuurlijk vast. Maar de gemeenteraad kan in het controleprotocol ook extra voorwaarden stellen.

Argumenten

1.1 De gemeenteraad geeft opdracht voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Brummen.

In het controleprotocol staan nadere aanwijzingen voor de accountant. De gemeenteraad stelt ook de uitgangspunten van het financieel beleid vast. Zoals het normenkader waaraan de accountant moet toetsen.

1.2 Het controleprotocol geeft de accountant nadere aanwijzingen over de reikwijdte van de controle.

Ook staan in het protocol de normen en de afwijkingen die hij hierbij mag hanteren, de zogenaamde goedkeuring- en rapporteringtolerantie. Daarnaast komen de rapportagemomenten aan bod. Met het vaststellen van het controleprotocol voor 2013 geeft de gemeenteraad de kaders aan voor de accountantscontrole van dit jaar.

1.3 In het controleprotocol 2013 staan enkele wijzigingen ten opzichte van vorig jaar.

Er zijn verschillende wijzigingen in de interne regelgeving. Denk hierbij bijvoorbeeld aan algemene plaatselijke verordening 2013, subsidieregels Samenleving 2013, register mandaat-, machtigings- en volmachtbesluiten 2013. Deze wijzigingen zijn het afgelopen jaar aan de orde geweest in de gemeenteraad.

Kanttekeningen

N.v.t.

Advies adviesorganen

In de auditcommissie van 18 september 2013 zal dit controleprotocol geagendeerd worden.

Communicatie

N.v.t.

Financiële toelichting

N.v.t.

Juridische grondslag

Rondom het vaststellen van het controleprotocol zijn verschillende wettelijke regels van kracht. Het gaat om de Gemeentewet, het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten en de Controleverordening.

Uitvoering

N.v.t.

Stukken ter vaststelling

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2013 van de gemeente Brummen (kenmerk INT13.1238)

Stukken ter inzage:

- ♦ Collegebesluit BW13.0203 van 6 augustus 2013 (inclusief bijlagen)
- ♦ Concept raadsbesluit RB13.0046

Burgemeester en wethouders van Brummen,

drs. E.V. Schmitz
secretaris

N.E. Joosten bc.
burgemeester