

# Raads Voorstel



Gemeente Brummen

Reg.nr. : RV14.0053  
Portefeuille(s) : Financiën  
Programma : Financiering  
Onderwerp : controleprotocol 2014

AAN DE GEMEENTERAAD

Brummen, 26 augustus 2014

## **Wij stellen voor te besluiten om:**

1. Het controleprotocol, inclusief normenkader, voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2014 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 betrouwbaarheid van de jaarrekening en beoordeelt de rechtmatigheid. Dit legt hij vast in een controleverklaring. 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 2014 geeft de gemeenteraad de kaders aan voor de accountantscontrole van dit jaar.

*1.3 In het controleprotocol 2014 staan enkele wijzigingen ten opzichte van vorig jaar.*

Er zijn verschillende wijzigingen in de interne regelgeving. Denk hierbij bijvoorbeeld aan Beleidsregels bijzondere bijstand, inwoneregeling 2014, richtlijn scholingsplicht jongeren Wwb, instructie voor de leerplichtambtenaar en RMC-functionaris, Mandaatbesluit omgevingsdienst Veluwe IJssel etc.

## **Kanttekeningen**

N.v.t.

## **Advies adviesorganen**

In de auditcommissie van 10 september 2014 is het controleprotocol besproken.

## **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 2014 van de gemeente Brummen (kenmerk INT14.2670)

## **Stukken ter inzage:**

- ♦ Collegebesluit BW14.0456 van 26 augustus 2014 (inclusief bijlagen)
- ♦ Concept raadsbesluit RB14.0055

Burgemeester en wethouders van Brummen,

drs. E.V. Schmitz  
secretaris

A.J. van Hedel  
burgemeester (wnd.)