

RAADSVORSTEL (via commissie)
BIJ ZAAKNUMMER: AST/2014/008006

AGENDANUMMER: 5

COMMISSIE Algemene Zaken en Control op 16 oktober 2014

Onderwerp:	Bijlage(n):	Vergadering van:	Agenda-nummer:	p.h.:
Controleprotocol 2014	1	4 november 2014	14.11.	JvB

de raad
van de gemeente
Asten

Samenvatting

In 2014 heeft de gemeenteraad aan Ernst & Young de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Asten uit te voeren, over het jaar 2014. Aan de raad wordt voorgesteld een actueel controleprotocol vast te stellen. Daarmee geeft de raad richting aan de controle door de accountant.

Beslispunten

Aan de raad wordt voorgesteld het controleprotocol vast te stellen voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Het controleprotocol wordt vastgesteld voor het jaar 2014. Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door het college, en ter kennis gebracht van de raad c.q. de commissie Algemene Zaken & Control.

Inleiding

In 2014 heeft de gemeenteraad aan Ernst & Young Accountants de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Asten uit te voeren. Het huidige controleprotocol was vastgesteld voor de periode 2010 – 2013. Derhalve is een actueel controleprotocol benodigd.

Wat willen we bereiken

Er is behoefte aan een actueel controleprotocol om formeel richting te geven aan het werk van de accountant; de raad geeft als opdrachtgever aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij dus gerapporteerd wil worden.

Wat gaan we daarvoor doen:

De belangrijkste zaken die in het controleprotocol worden vastgesteld zijn de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de normstellingen en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole. Voor de goedkeurings- en rapporteringstoleranties wordt aangesloten bij de wettelijke minimumeisen van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) en de standaard die door Ernst & Young wordt gehanteerd.



De reikwijdte van de rechtmatigheidstoets wordt mede bepaald door het aan het controleprotocol toe te voegen normenkader. De externe regelgeving is een gegeven. Dit geldt echter niet voor de interne regelgeving. De raad kan deze zelf aanpassen dan wel besluiten om er al dan niet financiële consequenties aan te verbinden. Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld door het college, en ter kennis gebracht van de raad c.q. de commissie Algemene Zaken & Control. Het Normenkader 2014 is geactualiseerd d.d. 1 augustus 2014 en door is ter kennisname bijgevoegd.

De accountant wordt gevraagd om conform de Kadernota van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) de financiële beheershandelingen te toetsen op de voorwaarden recht, hoogte en duur.

Financiële beheershandelingen zijn handelingen die leiden tot uitgaven, ontvangsten en/of wijzigingen in de omvang van bezittingen of schulden van de gemeente (bv. Salarissen, heffingen, subsidies, investeringen).

Mogelijke alternatieven:

Een controleprotocol is niet verplicht, maar wordt wenselijk geacht om bestuurlijk de opdracht aan de accountant in te kaderen. Ten opzichte van het controleprotocol 2010 – 2013 zijn er geen inhoudelijke wijzigingen beoogd; uiteraard is het normenkader aangepast aan de actuele wetgeving.

Risico's:

N.v.t.

Wat mag het kosten:

N.v.t.

Hierbij treft u aan:

Raadsbesluit.

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2014.

Voor u ligt ter inzage:

Normenkader gemeente Asten 2014.

dict: RV.ID.14.tk.004

typ: j.peerlings@asten.nl

coll:

RAADSBSLUIT

Onderwerp:	Dagtekening:	Agendanummer:
Controleprotocol 2014	4 november 2014	14.11.

De raad van de gemeente Asten;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 9 september 2014 met zaaknummer AST/2014/008006;

gehoord het advies van de commissie Algemene Zaken en Control van 16 oktober 2014;

b e s l u i t:

Vast te stellen het Controleprotocol 2014 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2014 van de gemeente Asten.

Kennis te nemen van het Normenkader gemeente Asten 2014.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Asten van 4 november 2014.

De raad voornoemd,
griffier,
mr. M.B.W. van Erp-Sonnemans

voorzitter,
mr. H.G. Vos

dict: RV.ID.14.tk.004
typ: j.peerlings@asten.nl
coll: