

Zaaknummer:
2013/40487
Referentie:
2013/40488

Raadsvergadering d.d. 10 december 2013 agendapunt 13

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 26 november 2013

| | |
|------------------------|--|
| Portefeuillehouder: | Audit comité |
| Behandelend ambtenaar: | mevr. M.T. Jonker |
| Doorkiesnummer: | 0592 - 266 972 |
| E-mail adres: | m.jonker@tynaarlo.nl |
| Bijlagen: | |
| | - Raadsbesluit (bijgevoegd) |
| | - Controleprotocol 2013 en bijbehorend normenkader |

Onderwerp

Controleprotocol Jaarrekening 2013

Gevraagd besluit

1. Het controleprotocol Jaarrekening 2013 vaststellen.
2. Het normenkader voor kennisgeving aan te nemen.

Wat willen wij hiermee bereiken?

Een rechtmatige besteding van geld en een getrouwe weergave van het gevoerde financiële beleid door de accountant.

Waarom komen we nu met dit voorstel?

We geven de accountant per jaar opdracht de jaarrekening te controleren. Hiervoor stellen we een controleprotocol vast dat de accountant als leidraad gebruikt bij zijn tussentijdse (interim) controle en bij zijn finale controle van onze jaarrekening 2013. De uitvoering van beleid wordt ook getoetst aan de geldende regels en wetten. Hiervoor wordt ieder jaar het normenkader opgesteld, waarin de relevante wetgeving en ook gemeentelijke regelgeving is opgenomen. Het controleprotocol 2013 en het geactualiseerde normenkader ontvangt u als bijlage bij dit raadsvoorstel.

Controletoleranties

In het controleprotocol stelt de raad de controle- en rapporteringtoleranties voor het controlejaar vast. Er worden verschillende toleranties gehanteerd gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag. De goedkeuringstolerantie is, het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen.

Rapporteringstolerantie

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2013 wordt net als in voorgaande jaren voorgesteld de rapporteringstolerantie te stellen op € 30.000. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 30.000 toegelicht dienen te worden. Het betreft hier zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen.

Specifieke onderzoeksvragen 2013

Ieder jaar kan de raad extra accenten t.b.v. de controle aan de accountant meegeven. Dit betreft vragen waaraan de accountant specifiek aandacht besteed. Het Auditcomité heeft in haar vergadering van 28 oktober jl. de volgende twee extra accenten besproken.

1. Uitgaven ten laste van het rioleringsfonds

De gemeente combineert werkzaamheden die gefinancierd worden uit het rioleringsfonds regelmatig met overige werkzaamheden in de openbare ruimte. Hiervoor worden door de gemeenteraad apart kredieten ter beschikking gesteld. De vraag is of de middelen die hieraan beschikbaar worden gesteld vanuit het rioleringsfonds wel rechtmatig, ten gunste van werkzaamheden m.b.t. riolering, worden besteed.

Er wordt een oordeel verwacht over de rechtmatigheid van de uitgaven ten laste van het rioleringsfonds over de jaren 2011 – 2013.

2. Onderhoud

Binnen de gemeente wordt onderhoud uitgevoerd aan verschillende elementen binnen de gemeente.

Hier kan onderscheid worden gemaakt tussen:

- wegen
- kunst
- kunstwerken (bruggen/viaducten)
- gebouwen
- beschoeiing
- groen

Het onderhoud voor deze terreinen is op verschillende manieren geregeld. Onder meer een voorziening voor het onderhoud van gebouwen en een structureel budget voor het onderhoud van wegen.

Aan de accountant wordt een oordeel gevraagd over de wijze waarop het beste kan worden omgegaan met de inrichting van de financiering van het onderhoud op de diverse gebieden.

Wat ging er aan vooraf

Het concept van het controleprotocol is besproken met het Audit comité op 28 oktober jl. Het Audit comité stemt in met het vaststellen van het controleprotocol en het geactualiseerde normenkader.

Hoe informeren we verder?

In het voorjaar van 2014 worden de jaarstukken 2013 aan de raad voorgelegd.

Wanneer gaan we het uitvoeren?

De interim-controle is begin november 2013 uitgevoerd. De jaarrekeningcontrole staat gepland in maart 2014.

Hoe zijn de financiën opgebouwd?

Er vloeien geen financiële consequenties uit dit voorstel voort. De controlekosten en twee extra accenten zijn opgenomen in de (meerjaren)begroting.

Namens het Audit comité

Dr. W.K.N. van der Meij, voorzitter.