



Zaaknummer: 2014/93272
Referentie: 2014/93273

Raadsvergadering d.d. 9 december 2014 agendapunt 17

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 25 november 2014

Portefeuillehouder:	Audit comité
Behandelend ambtenaar:	mevrouw M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 - 266 972
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlagen:	
	- Raadsbesluit (bijgevoegd)
	- Controleprotocol 2014 en bijbehorend normenkader (ter inzage)

Onderwerp

Controleprotocol 2014

Gevraagd besluit

1. Het controleprotocol 2014 vaststellen.
2. Het normenkader voor kennisgeving aannemen.

Wat willen wij hiermee bereiken?

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2014 van de gemeente Tynaarlo.

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 2014. 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 2014 en het geactualiseerde normenkader ontvangt u als bijlage bij dit raadsvoorstel.

Controletoleranties

In het controleprotocol stelt de raad de controle- en rapporteringstoleranties 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 2014 wordt voorgesteld de rapporteringstolerantie vast te stellen op € 50.000. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 50.000 toegelicht dienen te worden. Het betreft hier zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen. De rapporteringstolerantie was voor het boekjaar 2013 vastgesteld op € 30.000. De omvang van de gemeentelijke begroting is toegenomen, waardoor ook de controletolerantie is toegenomen. Het is logisch dat de rapporteringstolerantie daarom ook hoger wordt vastgesteld.



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 8 oktober jl. het volgende accent besproken.

Decentralisaties in het sociale domein

Per 1 januari 2015 worden gemeenten verantwoordelijke voor extra taken op het gebied van ondersteuning en dagbesteding (Wmo), voor jeugdzorg en extra taken op het gebied van begeleiding naar werk van mensen met een beperking. Deze extra taken betekenen een toename van de gemeentelijke begroting met ruim € 10 miljoen. Uitgangspunt bij de implementatie van deze nieuwe taken is dat dit budgettair neutraal verloopt. De gemeenteraad ziet de decentralisaties als een van de belangrijkste ontwikkelingen voor het komende jaar. De financiële omvang is groot, de maatschappelijke impact is groot. Dit vraagt veel organisatie binnen de gemeente. De vraag aan de accountant wordt gesteld in hoeverre de organisatie 'klaar' is voor de decentralisaties. Als deelonderwerpen worden benoemd:

- opzet administratieve organisatie/interne controle (AO/IC)
- risicomanagement
- gemaakte afspraken met verbonden partijen/contractpartners
- managementinformatiesysteem

Gezien de grote impact van de decentralisaties wordt dit onderwerp als enige accent voor 2014 benoemd en ook voor 2015. Omdat de decentralisaties per 1 januari 2015 een feit zijn, is het nog niet mogelijk om eind 2014 de werking van de AO/IC te beoordelen en hierover te rapporteren. Bij de controle in 2015 zal de nadruk liggen op de beoordeling van de werking van de AO/IC. In het controleprotocol 2015 zal dit accent nader worden uitgewerkt.

Wat ging er aan vooraf

Het concept van het controleprotocol is besproken met het Audit comité op 8 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 2015 worden de jaarstukken 2014 aan de raad voorgelegd.

Wanneer gaan we het uitvoeren?

De interim-controle is in oktober en november 2014 uitgevoerd. De jaarrekeningcontrole staat gepland in maart 2015.

Hoe zijn de financiën opgebouwd?

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

Namens het audit comité,

E.B.A. Hageman

Voorzitter audit comité