



# Gemeente Eemnes

## VOORSTEL GEMEENTERAAD EEMNES

|                              |   |                                                   |
|------------------------------|---|---------------------------------------------------|
| <b>Raadsvoorstel nummer</b>  | : | 2016/20                                           |
| <b>BABS nummer</b>           | : | 9606                                              |
| <b>Presidium d.d.</b>        | : | 17-02-2016                                        |
| <b>Ronde/Sessie:</b>         | : |                                                   |
| <b>Datum Ronde/Sessie:</b>   | : |                                                   |
| <b>Raadsvergadering d.d.</b> | : |                                                   |
| <b>Portefeuillehouder</b>    | : | R. van Benthem RA (Eemnes)                        |
| <b>Vorbereid door</b>        | : | Bert Luttekcs, Control en Financiën, toestel: 286 |

|                            |   |                                            |
|----------------------------|---|--------------------------------------------|
| <b>Onderwerp</b>           | : | Controleprotocol 2016                      |
| <b>Voorgesteld besluit</b> | : | Het controleprotocol 2016 vast te stellen. |

### Bijlagen

Voorstel: Voorstel\_9606.doc

Bijlage: Raadsbesluit controleprotocol 2016

Bijlage: Controleprotocol 2016 accountant

**Waarom ligt het voorstel nu voor?**

De Raad stelt jaarlijks het controleprotocol vast voor de controle op de jaarrekening. Hierin zijn een aantal richtlijnen opgenomen die de accountant hanteert bij het beoordelen van de jaarrekening. Dit voorstel heeft betrekking op het controleprotocol voor de jaarrekening 2016.

**Waar gaat het voorstel over, wat is de doelstelling en het beoogd effect?**

De Gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft voor dat de Raad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountants-verklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van deze opdrachtverstrekking aan de accountant kan het bestuur nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties. Tevens zal in de opdrachtverstrekking duidelijk aangegeven moeten worden welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidcontrole zal zijn.

In het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren toleranties voorgeschreven. De Raad mag de toleranties scherper vaststellen dan deze minimumeisen, hetgeen dan wel moet worden toegelicht in de accountantsverklaring.

In het Controleprotocol zijn de goedkeuring- en rapporteringtolerantie overeenkomstig de minimumeisen vastgesteld.

| Goedkeuringstolerantie                 | Strekking accountantsverklaring: |           |                   |           |
|----------------------------------------|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------|
|                                        | Goedkeurend                      | Beperking | Oordeelonthouding | Afkeurend |
| Fouten in de jaarrekening (% lasten)   | ≤ 1%                             | >1%<3%    | -                 | ≥ 3%      |
| Onzekerheden in de controle (% lasten) | ≤ 3%                             | >3%<10%   | ≥ 10%             | -         |

**Berekening Goedkeuringstolerantie**

De totale lasten van de begroting 2016 bedragen circa € 23,7 miljoen. Op basis van deze begroting betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van € 237.000 en een totaal van onzekerheden van € 711.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

**Rapporteringtolerantie**

Niet-gecorrigeerde fouten moeten aan de raad worden gerapporteerd in het verslag van bevindingen. Voor de rapporteringstolerantie stelt de raad als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid hoger dan € 5.000 rapporteert.

**Welke interne/externe partijen en burger(platformen) zijn in het voortraject betrokken?**

De portefeuillehouder financiën.

**Wat is het vastgestelde wettelijk- en beleidskader?**

De gemeentewet artikel 213 en de controleverordening van de Raad.

**Wat is het duurzaamheidsaspect van dit voorstel?**

n.v.t.

**Wie zijn belanghebbenden en wat voor gevolgen heeft het voorstel voor hen?**

De belanghebbenden zijn de Raad, het College, de accountant en de controller van de gemeente. Zij zijn betrokken bij c.q. eindverantwoordelijk voor de uitkomsten van de controle op de jaarrekening.

**Welke relatie heeft dit voorstel met de BEL-gemeenten en de BEL Combinatie?**

Voor alle organisaties geldt een eigen controleprotocol. De goedkeuringstoleranties zijn voor alle organisaties de minimeisen. Alleen de rapporteringstoleranties verschillen.

**Welke financiële middelen zijn met het besluit gemoeid?**

n.v.t.

**Wat zijn alternatieven voor het voorstel en de consequenties hiervan?**

n.v.t.

**Wat zijn de juridische consequenties van het voorstel?**

n.v.t.

**Welke afspraken maken we over uitvoering en realisatie?**

Het controleprotocol wordt door de controller besproken met de accountant. De resultaten van de

|                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| controle zullen eind 2016 (interim controle) én voorjaar 2017 (eindresultaat) worden besproken met respectievelijk het college en de Raad. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|
| <b>Welke afspraken maken we over de communicatie en rapportage?</b> |
|---------------------------------------------------------------------|

|                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|
| De rapportage en communicatie vindt plaats zoals toegelicht in het controleprotocol. |
|--------------------------------------------------------------------------------------|