

Aan de gemeenteraad

Verzenddatum: 26-4-2013

Raadsvergadering: 30-5-2013

Onderwerp: Controleprotocol voor 2012 en 2013

Behandelend ambtenaar:

Telefoon: 0593 539 258

E-mailadres: j.deleeuw@middendrenthe.nl

Portefeuillehouder: E. Dolfing

Programma('s): Algemene middelen

Voorstel:

Het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening van 2012 en het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening van 2013 vast stellen.

Samenvatting:

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening stelt de gemeenteraad jaarlijks een controleprotocol vast. Met het controleprotocol verschaft de raad de accountant het kader voor de controle van de jaarrekening.

Vanwege de accountantswisseling in 2012 is van deze vaste gedragslijn afgeweken. Hierdoor is het controleprotocol voor 2012 gelijktijdig opgesteld met het controleprotocol voor 2013.

Omdat het controleprotocol ook als basis dient voor de interne controle, wordt het voorafgaand aan het begrotingsjaar vastgesteld.

Het bijbehorende normen- en toetsingskader wordt periodiek geactualiseerd.

Toelichting

1. Onderwerp

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening stelt de gemeenteraad jaarlijks een controleprotocol vast. Vanwege de accountantswisseling in 2012 is van deze vaste gedragslijn afgeweken. Hierdoor is het controleprotocol voor 2012 gelijktijdig opgesteld met het controleprotocol voor 2013.

De raad verschaft met een controleprotocol de accountant het kader voor de controle van de jaarrekening. In dit geval betreft het de controleprotocollen voor de jaarrekeningen 2012 en 2013. Tevens wordt het kader gebruikt voor de zelf uitgevoerde interne controles. Om deze reden wordt normaliter het controleprotocol voorafgaand aan of aan het begin van het begrotingsjaar vastgesteld.

Het kader voor de controle van de jaarrekening bestaat enerzijds uit de goedkeurings- en rapporteringstoleranties en anderzijds uit het normen- en toetsingskader.

2. Wijzigingen ten opzichte van het vorige controleprotocol

Voor de jaarrekening van 2012 geldt de kadernota van de commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Deze nieuwe kadernota heeft voor het kader voor de controle van de jaarrekening 2012 geen wijziging teweeg gebracht. Het controleprotocol voor de jaarrekening 2012 is ten opzichte van 2011 niet gewijzigd. De goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn ook niet gewijzigd. Het kader voor de toetsing aan het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik is onder de nieuwe commissie BBV eveneens ongewijzigd gebleven.

Het kader voor de controle van de jaarrekening 2013 is wel gewijzigd.

De rapporteringstoleranties zijn in overleg met de accountant en de werkgroep financieel overleg heroverwogen en vastgesteld op € 75.000,-. De goedkeuringstoleranties zijn echter niet gewijzigd. Het kader voor de toetsing aan het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik is ook ongewijzigd gebleven.

3. Werkgroep financieel overleg

Het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening 2010 is op 21 mei 2013 besproken in de werkgroep financieel overleg. De werkgroep financieel overleg <oordeel werkgroep>.

4. Voorstel

Wij stellen u voor het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening van 2012 en het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening van 2013 vast te stellen.

Burgemeester en wethouders van Midden-Drenthe,

de secretaris,

de burgemeester,

mr. T. Stelpstra

J. Broertjes

Advies raadscommissie: