

Onderwerp: Controleprotocol jaarrekening 2009

Schiermonnikoog, 11 maart 2010

Aan de Gemeenteraad

Bij de controle op de jaarrekening controleert de accountant zowel op de getrouwheid (kloppen de cijfers) als op de rechtmatigheid (komen de cijfers volgens de geldende regels tot stand).

Door middel van het vaststellen van het controleprotocol wordt door u bepaald waaraan de accountant aandacht moet besteden in de controle op de jaarrekening en welke controle- en rapportagetoleranties daarbij worden gehanteerd.

Onze accountant Price Waterhouse Coopers heeft ons erop geattendeerd dat het controleprotocol voor meerdere jaren – bijvoorbeeld voor de benoemingsperiode van de accountant – kan worden vastgesteld. Het controleprotocol is namelijk een erg statisch document. Het bijbehorende normenkader is dat minder.

Vorig jaar is in overleg met de financiële commissie van de raad een controleprotocol vastgesteld voor de controle op de jaarrekening 2008, de eerste jaarrekening waarvoor PWC de controle heeft uitgevoerd.

Wij stellen u voor het vorig jaar vastgestelde controleprotocol ook voor de resterende benoemingsperiode van PWC – de jaarrekeningen 2009, 2010 en 2011 - te hanteren. Dit controleprotocol voor de jaren 2009, 2010 en 2011 treft u als bijlage aan.

Daarnaast stellen wij u voor in deze periode het bijgaande normenkader voor externe en interne regelgeving te hanteren als basis voor de controle op de financiële rechtmatigheid. Indien dit normenkader zich de komende jaren wijzigt, zullen wij dit normenkader natuurlijk opnieuw aan u aanbieden en door u laten vaststellen.

Bijlage 1 : controleprotocol 2009, 2010, 2011

Bijlage 2 : normenkader externe regelgeving

Bijlage 3 : normenkader interne regelgeving

Burgemeester en wethouders van de Schiermonnikoog,
de secretaris, de burgemeester,

S. Stamhuis

L.K. Swart.