

Onderwerp: Controleprotocol jaarrekening 2014

Schiermonnikoog, 5 februari 2015

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 de raad bepaald waaraan de accountant aandacht moet besteden in de controle op de jaarrekening en welke controle- en rapportagetoleranties daarbij worden gehanteerd.

Voorgesteld wordt het controleprotocol 2013 ook voor 2014 van toepassing te laten zijn. De controleprotocol 2013 is ook overgenomen uit eerdere jaren en is oorspronkelijk opgesteld met de financiële commissie. In bijlage 1 treft u dit controleprotocol aan.

In paragraaf 5.3 staat genoemd aan welke knoppen de gemeenteraad kan draaien voor een accountantscontrole. Onder knop D wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om onderwerpen aan te dragen waarop de accountant extra moet letten in haar controle. Deze vraag zal bij de behandeling van het controleprotocol moeten worden beantwoord door de raad. In overleg met de accountant zal dan gekeken moeten worden in welke mate dit leidt tot meerwerk voor de accountant en dus meerkosten voor de gemeente.

In bijlage 2 treft u het interne normenkader aan. Dit betreft een opsomming van de interne regels die de accountant toetst. De accountant toetst op de regels opgesomd onder het kopje "financieel". Naast interne regels toetst de accountant uiteraard ook alle geldende hogere –externe- wetgeving. Het normenkader stelt de raad niet vast, maar wordt altijd voor kennisgeving aangeboden.

De volgende bijlagen liggen voor u ter inzage in de raadsmap en zijn te raadplegen via :
<http://bestuur.schiermonnikoog.nl>:

Bijlage 1 : controleprotocol 2014

Bijlage 2: interne normenkader 2014

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

B. Boelens

J. Stellinga