

## Raadsvoorstel

**Status: Besluitvormend**

Agendapunt:	18
Onderwerp:	Controleprotocol 2014 - 2017
Datum:	3 juni 2014
Portefeuillehouder:	dhr. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	216
Informant:	Mark Vukkink E. m.vukkink@dalfsen.nl T. (0529) 488 332

**Voorstel:**

1. Het controleprotocol 2014 – 2017 gemeente Dalfsen vast te stellen.

**Inleiding:**

Het controleprotocol 2014 – 2017 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 goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor controle van de jaarrekeningen gemeente Dalfsen van 2014 t/m 2017.

**Argumenten:****1.1 Gemeenteraad stelt toleranties ten aanzien van fouten en onzekerheden vast**

De gemeenteraad geeft door middel van het controleprotocol de goedkeurings- en rapporteringtoleranties aan richting de accountant voor de raadsperiode 2014 – 2017. De accountant accepteert deze toleranties en richt de controle daar op in.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

**1.2 Er worden procentuele toleranties vastgesteld en geen concrete bedragen**

De begroting wordt gedurende het jaar gewijzigd, dit kan structureel maar ook incidenteel van aard zijn. Deze begrotingswijzigingen hebben directe invloed op het saldo van lasten, waarop de goedkeuringstolerantie is gebaseerd. Gelet op het feit dat gedurende het jaar de begroting meerdere malen wordt gewijzigd, zijn er geen concrete bedragen genoemd in het controleprotocol 2014 – 2017. Voorafgaand aan de start van de werkzaamheden door accountant wordt bepaald wat de definitieve totale last van de begroting na wijziging is. Indicatief is 1% van de lastenkant in de praktijk een bedrag tussen € 450.000 en € 500.000.

**1.3 Reikwijdte rechtmatigheidstoetsing**

In het controleprotocol is ook de reikwijdte voor de rechtmatigheidstoetsing bepaald, namelijk: naleven wettelijke kaders, naleven interne regelgeving, naleven van de kaders van de begroting en naleving van de verordeningen ex art. 212/ 213/ 213a.

**1.4 Het normenkader wordt 4<sup>e</sup> kwartaal vastgesteld**

In het verleden werd het normenkader gelijktijdig met het controleprotocol vastgesteld door de gemeenteraad. De vaststelling van het normenkader is echter een verantwoordelijkheid van het college van B&W. Vanaf 2014 wordt het normenkader in het laatste kwartaal van het jaar door het college van B&W vastgesteld, voorafgaand aan de start van de werkzaamheden door de accountant. De gemeenteraad ontvangt het normenkader ter kennisneming.

**1.5 Adviezen commissie BBV opgevolgd**

De notitie "Kadernota Rechtmatigheid 2013" van de commissie BBV is betrokken bij het opstellen van het controleprotocol 2014 – 2017. Dit heeft niet geleid tot aanpassing van de notitie

**Kanttekeningen**

Naar aanleiding van aangepaste wet- en regelgeving kan het noodzakelijk zijn om tussentijds het controleprotocol aan te passen.

**Alternatieven:**

Ieder jaar opnieuw een controleprotocol vaststellen in plaats van voor een periode van 4 jaren.

**Financiële dekking:**

Niet van toepassing.

**Communicatie:**

Na vaststelling van het controleprotocol 2014 – 2017 door de gemeenteraad en het Normenkader 2014 door het college van B&W worden de documenten aangeboden aan de accountant.

**Vervolg:**

In het laatste kwartaal van de jaren 2014 t/m 2017 ontvangt de gemeenteraad ter kennisneming het Normenkader.

**Bijlagen:**

Controleprotocol gemeente Dalfsen 2014 – 2017

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. H.C.P. Noten

de loco-secretaris-directeur,  
drs. J.H.J. Berends

**Raadsbesluit**

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 3 juni 2014, nummer 216;

b e s l u i t :

het Controleprotocol gemeente Dalfsen 2014 – 2017 vast te stellen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 23 juni 2014.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. H.C.P. Noten

de griffier,  
drs. J. Leegwater