

## Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum raadsvergadering	18 december 2018
Versie	1.0
Agendapunt	6.5
Naam rapporteur	A.V. (Viola) Nijland
Rv.nr.	1493
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	J. Zwierts
Onderwerp	Controleprotocol en Normen- en toetsingskader 2018
Voorgesteld besluit	Kennis te nemen van het Normen- en toetsingskader 2018.

Aan de raad,

### Inleiding

De accountant voert jaarlijks, als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet, een accountantscontrole uit voor de gemeente Coevorden. Om de controle voor te bereiden en te ondersteunen wordt gebruik gemaakt van een zogenoemd 'Controleprotocol'.

Het Controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de goedkeurings- en rapporteringstoleranties, het normenkader en het te hanteren toetsingskader voor de controle van de jaarrekening. Het Controleprotocol omvat de vaststelling van de goedkeuringstoleranties en het normenkader. Een 'Normenkader' en een 'Toetsingskader' zijn derhalve bijlagen die behoren bij het Controleprotocol.

Het normenkader en het toetsingskader vormen de basis voor het handelen en de bedrijfsvoering van de organisatie op het terrein van de (financiële) rechtmatigheid gedurende het lopende jaar en voor de rechtmatigheidscontrole van de accountant achteraf. De overzichten van de regelgeving (de normenkaders) zijn per begrotingsprogramma ingedeeld naar product / activiteit.

Samengevat bevatten de drie documenten de volgende informatie:

- Controleprotocol: algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole, goedkeurings- en rapporteringstoleranties, criteria voor het vaststellen van rechtmatigheid en algemene informatie over het normen- en toetsingskader;
- Normenkader: een overzicht van geldende externe wet- en regelgeving;
- Toetsingskader: een overzicht van geldende interne regelgeving, zoals verordeningen en beleidsregels.

Het Controleprotocol is in 2014 voor onbepaalde tijd vastgesteld en is nog actueel. Er hebben zich sinds de vaststelling geen majeure wijzigingen voorgedaan en derhalve heeft dit protocol nog geen aanpassing. Het Normen- en toetsingskader wordt jaarlijks herzien. Middels voorliggend voorstel bieden wij u het actuele Normen- en toetsingskader ter kennisname aan. Voor de volledigheid hebben wij het ongewijzigde Controleprotocol als bijlage toegevoegd.

### Argumenten

#### 1.1 Het normen- en toetsingskader is geactualiseerd.

Op basis van het verordeningenregister en de actuele wet- en regelgeving zijn voor 2018 alle wijzigingen en aanvullingen doorgevoerd. Tevens is het overzicht geactualiseerd door toevoeging van relevante raadsbesluiten. Het normen- en toetsingskader wordt jaarlijks ter kennisname aan de raad aangeboden.

#### 1.2 Middels het Controleprotocol worden afspraken tussen de accountant en de raad over onder andere de goedkeuringstoleranties vastgelegd.

In het controleprotocol is weergegeven welke algemene uitgangspunten voor de accountantscontrole van toepassing zijn. Hieronder valt bijvoorbeeld de goedkeuringstolerantie. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als percentage van de totale lasten van de gemeentelijke begroting. Voor de te hanteren goedkeuringstoleranties wordt uitgegaan van de volgende wettelijke minimumeisen:

Percentage van de lasten	Goedkeuring	Met beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de rekening	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

*1.3 In het Controleprotocol worden tevens afspraken gemaakt tussen de accountant en de raad over het normenkader.*

Het normenkader wordt door de accountant gebruikt als toetsingskader voor de rechtmatigheid bij de controle van de jaarrekening. De toetsing van de rechtmatigheid door de accountant heeft alleen betrekking op financiële beheershandelingen van de gemeente. De risicoanalyse van het rechtmatigheidsonderzoek is bepaald aan de hand van de omvang van de geldstromen. Op basis van een nadere risicoafweging zijn de daarvoor in aanmerking komende processen opgenomen in het normenkader.

#### **Opmerkingen**

N.v.t.

#### **Kosten, baten, dekking**

N.v.t.

#### **Aanpak/uitvoering**

Aan de hand van wet- en regelgeving en het Controleprotocol met bijlagen zal de accountant onze jaarrekening controleren op getrouwheid en rechtmatigheid. Het verslag van bevindingen van de accountant en de accountantsverklaring zijn onderdeel van de jaarrekening en het jaarverslag dat jaarlijks ter vaststelling aan uw raad wordt aangeboden.

#### **Communicatie**

N.v.t.

#### **Bijlagen**

- 1) Normenkader gemeente Coevorden 2018
- 2) Toetsingskader gemeente Coevorden 2018
- 3) Controleprotocol gemeente Coevorden

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

de burgemeester

Mevr. B.M. de Vries

Dhr. B.J. Bouwmeester

