

Zaaknummer	971254
Portefeuillehouder	De heer G. Hendriks, wethouder
Voorstel	Vaststellen Normenkader 2018 en controleprotocol gemeente Gooise Meren voor de accountantscontrole

Aan de raad,

1. Beslispunten

Het Normenkader met hierin de van toepassing zijnde externe- en interne regelgeving vast te stellen

Het Controleprotocol gemeente Gooise Meren voor de accountantscontrole voor de periode 2018 tot en met de jaarrekening 2023 vast te stellen

2. Inleiding

De Gemeentewet (GW), art. 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening, het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Om de accountantscontrole van de jaarrekening uit te kunnen voeren, dient de gemeenteraad de relevante wettelijke regels vast te stellen. Met dit voorstel wordt het normenkader ter vaststelling aan de gemeenteraad aangeboden.

Toelichting op het normenkader:

De grootste wijzigingen ten opzichte van het kader 2017 betreffen (de actualisatie van) belastingverordeningen en de toevoeging van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)). Alle wijzigingen ten opzichte van 2017 zijn uitgelicht in de bijlage.

Toelichting op het controleprotocol:

Het controleprotocol 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 rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Gooise Meren.

3. Beoogd effect

1. Met het vastgestelde normenkader kan de accountant een oordeel geven over de rechtmatige besteding van geld (rechtmatigheid) en een getrouwe weergave van het gevoerde financiële beleid (getrouwheid) van de gemeente. Zonder een normenkader is er geen toetsingskader voor het uitvoeren van de accountantscontrole van de jaarrekening 2017.

2 Het controleprotocol is de 'formele opdracht' met hierin de richtlijnen voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening.

4. Argumenten en onderbouwing

Argumenten en onderbouwing

1. Als onderdeel van de opdrachtverstrekking aan de accountant voor de controle van de jaarrekening dient de raad per jaar het normenkader vast te stellen. Dit betreft de wetten (externe regelgeving) én onze eigen gemeentelijke verordeningen (interne regelgeving) die bij het bestuur van onze gemeente worden toegepast. Dit zijn de kaders waaruit rechten voortvloeien én waar geld mee is gemoeid. In de bijlage vindt u het normenkader 2018 voor de gemeente Gooise Meren.

In het controleprotocol staan de 'spelregels en richtlijnen' waarmee de controle van de jaarrekening kan plaatsvinden. Het 'normenkader' bijvoorbeeld is één van die spelregels.

5. Houd rekening met en onderbouwing

Het is belangrijk dat er kaders worden gesteld door de gemeenteraad als opdrachtgever van de gemeentelijke accountant.

6. Duurzaamheid

Niet van toepassing

7. Financiële onderbouwing

Niet van toepassing

8. Communicatie en participatie

Beide documenten zijn afgestemd met de gemeentelijke accountant.

9. Uitvoering / tijdpad / evaluatie

Als de gemeenteraad het Normenkader 2018 en het controleprotocol, dan zijn de normatieve kaders voor de accountant bekend en van toepassing voor de controles.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

D.J. van Huizen
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde
Burgemeester

Bijlage(n)

1. Normenkader 2018

2. Controleprotocol gemeente Gooise Meren voor de accountantscontrole

De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel 'Vaststellen Normenkader 2018 en controleprotocol gemeente Gooise Meren voor de accountantscontrole' met zaaknummer 971254 van het college van burgemeester en wethouders, en
gelet op artikel 213 van de Gemeentewet,

Besluit

Het Normenkader met hierin de van toepassing zijnde externe- en interne regelgeving vast te stellen
Het Controleprotocol gemeente Gooise Meren voor de accountantscontrole voor de periode 2018 tot en met de jaarrekening 2023 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Gooise Meren,
gehouden op *(datum wordt ingevuld door de griffie)*

De griffier

De voorzitter

Mevrouw drs. M.G. Knibbe

drs. H.M.W. ter Heegde