

OPLEGNOTITIE**Onderwerp:** Vaststellen controleprotocol accountantscontrole 2014

Nummer	2014/ 32450
Thema	Bestuurszaken en regionale samenwerking
Indiener	Auditcommissie
Steller	Jaap Baars
Verzoek	De raad voor te stellen dit <u>raadsvoorstel ter besluitvorming</u> te agenderen
Beslispunten voorstel	<p>I Het Normenkader</p> <p>a. Het normenkader 2014 t/m mei 2014 externe regelgeving vast te stellen (bijlage 1a);</p> <p>b. Het normenkader 2014 t/m mei 2014 interne regelgeving vast te stellen (bijlage 1b).</p> <p>II Goedkeurings- en rapporteringstoleranties</p> <p>a. – voor fouten in de jaarrekening: voor een goedkeurende verklaring stellen wij als norm dat de jaarrekening maximaal 1% aan mag fouten bevatten;</p> <p>b. – voor onzekerheden in de controle: voor een goedkeurende verklaring stellen wij als norm dat de jaarrekening maximaal 3% aan onzekerheden mag bevatten.</p> <p>c. - de maatstaf voor rapporteringstolerantie op 75.000,00 euro te stellen.</p> <p>III Als specifieke onderzoeksvragen aan de accountant op te dragen:</p> <p><u>Aandachtspunt 1</u></p> <p><i>In welke mate wordt de inning van gelden van debiteuren beheerst en in welke mate doet zich hier een concentratie van risico's bij voor.</i></p> <p><u>Aandachtspunt 2</u></p> <p><i>Met ingang van 2016 worden gemeenten verplicht vennootschapsbelasting af te dragen over activiteiten die winstgevend zijn. In hoeverre is de administratieve inrichting van de gemeente toegerust op de invoering van deze nieuwe plicht.</i></p> <p><u>Aandachtspunt 3</u></p> <p><i>De regels voor verslaglegging zullen naar verwachting gaan wijzigen. De controle op rechtmatigheid door de accountant kan daarbij een andere rol krijgen: gemeenten gaan zelf de rechtmatigheid verklaren, de accountant toetst of de verklaarde rechtmatigheid correct is. In hoeverre is Haarlemmermeer gereed om een 'in controll statement' aan de accountant voor te leggen.</i></p> <p><u>Aandachtspunt 4</u></p> <p><i>Bij investeringen kan in de praktijk blijken dat een inschatting van de kosten voor het onderhoud anders uitpakken dan verwacht werd. Wanneer het om innovatieve producten gaat kan een verklaring zijn dat er minder of geen ervaring was met beheer en onderhoud. Los daarvan kunnen de omstandigheden van het gebruik veranderen en het beheer beïnvloeden. Welke kwaliteit heeft de bestaande systematiek van investeren en het in beheer nemen van de exploitatie in Haarlemmermeer. Als aandachtspunt en eerste verkenning: Sport (voorzieningen) en Verkeer en Vervoer (wegen).</i></p>
Overwegingen	nvt

Historie:

D.d. 22 mei jl. is een brief aan de raad, het college en de Rekenkamercommissie verzonden m.b.t. het aanleveren

van aandachtspunten voor de accountant t.b.v. het controle-onderzoek over 2014.

Planning proces (In te vullen door de Griffie)

Thema:			
Stap	Datum	Doel	Gewenste rol college
Stemming	3 juli 2014	Vaststelling	nvt