

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 22 februari 2018

Onderwerp : Controleprotocol 2017 en Normenkader 2017

Voorgestelde beslissing:

1. Het Controleprotocol 2017 ten behoeve van de jaarrekeningcontrole vast te stellen
2. Het Normenkader 2017 ter kennisgeving aan te nemen

Aanleiding

Controleprotocol

In de Gemeentewet is vastgelegd dat het College elk jaar verantwoording aflegt over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De gemeenteraad wijst een accountant aan ter controle van de jaarrekening.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) is bepaald met welke goedkeuringstoleranties de accountant de jaarrekening van de gemeente controleert en welke grens hij hanteert voor het rapporteren van bevindingen. Het Bado geeft de raad de ruimte om deze toleranties lager vast te stellen dan de standaardnorm. In het controleprotocol geeft de raad aan welke normen moeten worden gehanteerd.

Normenkader

De accountant geeft naast een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, ook een oordeel over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties, waar het gaat om financiële beheershandelingen. De accountant toetst daartoe of de financiële beheershandelingen in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving. Om deze controle door de accountant mogelijk te maken, wordt van de gemeente verwacht dat zij een overzicht aan de accountant verstrekt met alle relevante hogere wet- en regelgeving en regelgeving van de gemeente zelf, voor zover deze relevant zijn voor financiële beheershandelingen. Dit overzicht heet het normenkader en dat dient jaarlijks geactualiseerd te worden.

Wat wordt met beslissing bereikt

- De gemeenteraad heeft in de zomer 2017 een opdracht verstrekt aan de accountant ter controle van de jaarrekening 2017 en legt met het controleprotocol de te hanteren toleranties vast
- De accountant beschikt over een overzicht van relevante wet- en regelgeving, noodzakelijk voor het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole 2017

Argumenten om in te stemmen met voorgestelde beslissing(en)

In het controleprotocol legt de raad de controletoleranties vast

De gemeenteraad is wettelijk verplicht een accountant te benoemen met een raadsbesluit. Dat is in de zomer 2017 gebeurd middels een verlenging van het contract met BTB. In een controleprotocol worden de te hanteren toleranties opgenomen. Voor de controle van de jaarrekening wordt –net als bij de meeste gemeenten– bij onze gemeente al jarenlang uitgegaan van de wettelijke normen, namelijk maximaal 1% onrechtmatigheden en maximaal 3% onzekerheden als percentage van de lasten in de begroting. Ook voor 2017 is het advies om deze wettelijke normen te hanteren en niet scherper vast te stellen.

Ten aanzien van de rapporteringstolerantie voor bevindingen is deze de laatste jaren vastgesteld op € 50.000. Voor 2017 stellen we voor om dit te handhaven.

Het normenkader geeft het kader voor de rechtmatigheidscontrole

Zonder actueel normenkader kan de accountant zijn opdracht niet uitvoeren. De gemeente heeft echter niet de keuze om in het normenkader eigen regelgeving, zoals verordeningen, weg te laten. In de Kadernota rechtmatigheid 2017 van de commissie BBV is dan ook bepaald dat het normenkader niet expliciet door de gemeenteraad hoeft worden vastgesteld, maar dat het College dit ook kan doen en ter kennisgeving aan de raad aan te bieden.

Het voorliggende normenkader voldoet aan de gestelde eisen en is afgestemd met de accountant. De wijzigingen ten opzichte van 2016 zijn:

- Actualisatie van externe wet- en regelgeving
- Actualisatie van nieuwe verordeningen en andere raadsbesluiten die onder het normenkader vallen
- Interne besluiten van het College zijn op nadrukkelijk advies van de commissie BBV niet meer in het normenkader opgenomen, omdat het normenkader gaat om kaders die de raad heeft gesteld (of hogere wet-/regelgevende instanties)

Kanttekeningen

Het normenkader geeft inzicht in alle relevante externe en interne wet- en regelgeving, voor zover deze van belang zijn voor de rechtmatigheidscontrole. Dit betekent dat de opgenomen wet- en regelgeving bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, ook als de werkelijke omvang van deze financiële beheershandelingen in de praktijk minimaal of zelfs nihil is.

Kosten, baten, dekking

N.v.t.

Uitvoering

Communicatie/participatie

- De accountant ontvangt een afschrift van het Controleprotocol 2017 en Normenkader 2017.

Evaluatie/verantwoording

- Bij de behandeling van de jaarrekening 2017.

Burgemeester en wethouders,

M.J.F. Verstappen
Secretaris

O.E.T. van Dijk
Burgemeester

Raadsvergadering d.d. 22 februari 2018

- conform voorstel
- zonder hoofdelijke stemming
- met algemene stemmen
- stemmen voor stemmen tegen

- aangenomen
- aangenomen met amendement
- aangehouden
- verworpen
- ter vergadering uitgereikt bij agendapunt
- in handen B&W gesteld
- opmerkingen/toezeggingen:
-