

## Raadsvoorstel

Waalre, 13 maart 2018

Vergaderdatum	: 10 april 2018
Voorstelnummer	: 2018-20
Zaaknummer	:
Portefeuillehouder	: Weth. A. van Holstein
Naam opsteller	: R. Hart
Naam voorstel	: Voorstel tot het vaststellen van het Controleprotocol en wijziging Normenkader 2017.
Grondslag raadsbesluit	: Het controleprotocol 2017.

### Voorgesteld besluit:

---

1. Het controleprotocol 2017 vast te stellen;
2. Wijziging aan te brengen in het Normenkader 2017.

## Onderwerp

Vaststellen van het controleprotocol 2017 en wijziging vast te stellen m.b.t. Normenkader 2017.

## Voorstel

1. Het controleprotocol 2017 vast te stellen;
2. Wijziging aan te brengen in het Normenkader 2017.

## Inleiding

Het controleprotocol wordt jaarlijks door de raad vastgesteld. Het controleprotocol is de invulling van de opdracht van de raad aan de accountant om een oordeel te geven over de aspecten getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2017. De gemeenteraad is opdrachtgever voor de accountant.

Het controleprotocol heeft ook als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Het controle protocol is t.o.v. 2016 ongewijzigd.

De controle geeft een oordeel over de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva.

Het normenkader 2017, zie bijlage 1 heeft t.o.v. bijna geen wijziging – alleen jaartallen aangepast - ondergaan.

## Beoogd resultaat

Het verkrijgen van een accountantsverklaring m.b.t. de jaarstukken 2017.

## Argumenten

- 1.1 *Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet moet accountantscontrole plaatsvinden van de jaarrekening.*
  - Op 1 september 2017 heeft de gemeenteraad aan Astrium OverheidsAccountants (rechtsopvolger van Vallei Accountants) de controleopdracht verstrekt voor de boekjaren 2017 t/m 2019 (met de mogelijkheid om in één keer met 2 jaar te verlengen).
  - In de controleverordening van Waalre zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.
- 1.2 *Voorkomen dat de gemeente Waalre gekort wordt op de Algemene Uitkering*
  - Het verkrijgen van een accountantsverklaring is een voorwaarde om niet gekort te worden op de Algemene Uitkering.
- 2.1 *Voorwaarden scheppen om het risico op verkrijging van een niet goedkeurende accountantsverklaring te verkleinen.*
  - Enkele artikelen in de Verordeningen van de WMO en Jeugdzorg die betrekking hebben op prestatiemetingen, die niet uitvoerbaar zijn, uit te sluiten van de controle. Voor verdere toelichting op het uitsluiten van

specifieke artikelen van de genoemde verordeningen, zie bijlage 1.

## Kanttekeningen

### 2.1 *risico op een niet-goedkeurende verklaring*

- Ondanks het uitsluiten van specifieke artikelen van de Verordeningen van de WMO en jeugdzorg is er een risico van een niet-goedkeurende verklaring. Er is een bijlage 3 (onderdeel risico's en uitzonderingen) opgenomen die uitleg geeft over deze mogelijke risico's.

## Kosten en dekking

Aan dit voorstel zijn geen extra kosten verbonden. De kosten van de accountant zijn al structureel opgenomen in de meerjarenbegroting.

## Vervolprocedure en planning

De controlewerkzaamheden door de externe accountant gericht op de jaarrekening 2017 begint op 2 mei 2018. In de weken 18, 19 en 20 van 2018.

## Communicatie

n.v.t.

## Bijlagen onderdeel van het voorstel

Bijlage 1: Controle protocol 2017 incl. normenkader 2017

Bijlage 2: Uitzondering artikelen WMO en Jeugd Verordeningen

## Bijlagen ter informatie

Bijlage 3: Informatie over knelpunten van de Verordeningen

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,  
de secretaris,

  
H.J.F.L. Meuwissen MBA

de burgemeester,

  
drs. J.W. Brenninkmeijer