



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum : 16 februari 2016

Voorstel van : college van burgemeester en wethouders

Onderwerp : Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2015 van de gemeente Boekel.

Samenvatting:

Om de controle van de jaarrekening 2015 mogelijk te maken dient de Gemeenteraad een Controle- & Rapportageprotocol (protocol) vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden er kaders meegegeven waarbinnen de controle moet worden uitgevoerd door de accountant.

Voorgesteld besluit:

Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2015 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de kadernota rechtmatigheid 2015 (BBV) als leidraad dienen te worden toegepast.

Inleiding/probleemstelling:

Met ingang van verantwoordingsjaar 2004 is de controleverklaring (voorheen: accountantsverklaring) bij de jaarrekening van gemeenten en provincies vernieuwd. Naast het oordeel over de getrouwheid wordt met ingang van 2004 ook een oordeel gegeven over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met publieke middelen zeer belangrijk wordt geacht en dat overheden dit moeten kunnen aantonen. De accountant toetst dit vervolgens onder andere aan de hand van het door de gemeenteraad vastgestelde protocol.

De kans bestaat dat door accountants bij de gemeentelijke jaarrekeningen en de jaarrekeningen van gemeenschappelijke regelingen over 2015 in veel gevallen een niet goedkeurende accountantsverklaringen zal worden afgegeven. De oorzaken hiervan zijn terug te voeren op de onzekerheden bij de decentralisaties in het sociale domein (3 D's) wat over het controle jaar 2015 bij alle gemeente een risico vormt.

Relatie met eerdere besluitvorming:

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2015 is het bijgevoegde protocol opgesteld. De basis voor dit protocol is het protocol 2014 en de kadernota rechtmatigheid 2015. In vergelijking met 2014 is één wijzigingen aangebracht op het punt van het sociaal domein. Het betreft paragraaf 3.8. Dit taakgebied is in 2015 uitgebreid als gevolg van de decentralisaties en zal een bijzonder aandachtspunt vormen binnen de rechtmatigheidscontrole.

Beoogd resultaat:

Indien de gemeente géén protocol met bijbehorend normenkader heeft kan de accountant zijn werk niet doen en ook geen oordeel en verklaring afgeven. Dit omdat onvoldoende duidelijk is waaraan de controle van de jaarrekening moet voldoen. Een jaarrekening zonder controleverklaring is gelijk aan het hebben van géén jaarrekening, waardoor onder toezichtstelling bij de provincie dreigt.

Keuzemogelijkheden:

N.v.t.

Argumenten:

N.v.t.

Financiële gevolgen en dekking:

N.v.t.

Risico's:

N.v.t.

Communicatie:

Communicatie richting accountant betreffende het protocol wordt door het cluster financiën verzorgd.

Uitvoering en evaluatie:

Het protocol voldoet aan de daaraan te stellen eisen en biedt de accountant een norm en kader om de controle van de jaarrekening uit te kunnen voeren en hierover te rapporteren.

Voorstel:

Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2015 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de kadernota rechtmatigheid 2015 (BBV) als leidraad dienen te worden toegepast.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

de burgemeester

J.G. Marcic

P.M.J.H. Bos

Bijlagen ter inzage:

- Kadernota rechtmatigheid 2015

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

- Controle- & Rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2015
- Ledenbrief VNG d.d. 21 december 2015 – Accountantscontrole sociaal domein