Voorstel raad

Nummer
17

Contact en vragen via
Technischevragen@hollandskroon.nl

Datum raadsvergadering	Datum B&W-besluit
22 februari 2018	n.v.t.

Onderwerp
Normenkader rechtmatigheid 2017 en Controleprotocol 2017

Voorgesteld besluit
1. het Normenkader rechtmatigheid 2017 en Controleprotocol 2017 vast te stellen; 2. voor het jaar 2017 voor wat betreft het sociaal domein, conform bijlage 'Rechtmatigheid Sociaal Domein 2017', in te stemmen met toepassing van het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2017 en de daarin voor zorgaanbieders opgenomen uniforme rechtmatigheidsvereisten.

Wettelijke grondslag
Artikel 212 en 213 van de Gemeentewet; Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado); Kadernota rechtmatigheid 2017 Commissie BBV; Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet); Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet).

Kern van de zaak
In maart 2018 start de accountant met de controle op de jaarrekening 2017. Om heldere afspraken te maken welke kaders hierbij betrokken worden, wordt dit expliciet vastgelegd in het Normenkader en het Controleprotocol. Met het Normenkader geeft de gemeente een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving over het jaar 2017.

Openbaarheid documenten
☑ Openbaar ☐ Het voorstel bevat niet-openbare documenten

Voorstel raad

De raad besluit:
Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 22 februari 2018 Griffier Voorzitter

Voorstel raad

Aanleiding
Normenkader rechtmatigheid 2017 De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid. Om de accountant in staat te stellen de financiële rechtmatigheid te controleren dient de gemeenteraad jaarlijks het Normenkader rechtmatigheid vast te stellen. In de bijlage Normenkader rechtmatigheid 2017 zijn de externe wet- en regelgeving en de interne regelgeving opgenomen. De uitgangspunten en opzet van het Normenkader rechtmatigheid 2017 zijn afgestemd met de auditcommissie en de accountant. Controleprotocol 2017 In de bijlage Controleprotocol 2017 zijn afspraken opgenomen die de gemeenteraad, als opdrachtgever, maakt met de accountant, als opdrachtnemer. In het Controleprotocol 2017 geeft de gemeenteraad onder meer de reikwijdte aan van de rechtmatigheidstoetsing en de goedkeurings- en rapporteringstolerantie. De inhoud van het Controleprotocol 2017 is eveneens afgestemd met de auditcommissie en de accountant. Rechtmatigheid sociaal domein De voor de rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving is opgenomen in het Normenkader rechtmatigheid 2017. De Kadernota rechtmatigheid 2017 en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants bieden gemeenten de mogelijkheid voor het jaar 2017 het Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2017 toe te passen. Het protocol bevat uniforme rechtmatigheidseisen voor de zorgaanbieders die de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders beperken. In de Bijlage Rechtmatigheid Sociaal Domein 2017 wordt op de toepassing van het accountantsprotocol ingegaan.

Beoogd bestuurlijk/maatschappelijk doel/effect
• Het Normenkader en het Controleprotocol geven richtlijnen voor de controle op de jaarrekening; • De jaarrekeningcontrole biedt meer rechtszekerheid over de uitgaven en ontvangsten; • De jaarrekeningcontrole versterkt de controlerende taak van de raad; • De jaarrekeningcontrole geeft richting voor verbetering van de interne regelgeving.

Motivering per voorgesteld besluit
1. De jaarrekeningcontrole heeft een wettelijke grondslag en geeft richting aan een verbetering van de bedrijfsvoering;

Voorstel raad

2. Uniforme rechtmatigheidseisen voor het jaar 2016 sociaal domein beogen de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders te beperken. De auditcommissie heeft het Normenkader en Controleprotocol behandeld in haar vergadering van 17 januari 2018. In de raadsvergadering doet zij hiervan verslag.

Kanttekeningen en risico's (incl. argumenten)
n.v.t.

Alternatieven (incl. argumenten)
n.v.t.

Financiële gevolgen	
Kosten/opbrengsten	€
Dekking binnen begroting*	Programma: Bedrijfsvoering Cluster: Bestuur
Geen dekking binnen begroting*	Dekkingsvoorstel:
Toelichting: voor accountantskosten is een structureel budget in de begroting opgenomen.	

Bijlagen
1. Normenkader rechtmatigheid 2017 2. Controleprotocol 2017 3. Rechtmatigheid Sociaal Domein 2017 4. Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo Jeugdwet 2017 5. Toelichting accountantsprotocol 2017 productieverantwoording Wmo Jeugdwet