

**Oplegnotitie Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018**  
**Registratiekenmerk 847748**  
**Gemeentebladnr. 2018/76**

**Rol van de raad**

De raad krijgt dit raadsvoorstel voorgelegd ter vaststelling van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018.

**Context van het raadsvoorstel**

De gemeenteraad is de opdrachtgever van de externe accountant.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Brunssum 2018.

Een korte beschrijving waarom het raadsvoorstel nu aan de raad voorgelegd wordt:

De externe accountant en de verzorgverleners waarmee gemeente Brunssum een contract heeft, en die gebruik maken van het controleprotocol financiële productieverantwoording WMO en jeugdwet gemeente Brunssum 2018, dienen tijdig op de hoogte te worden gebracht van de verantwoordings-eisen.

**Opties van het raadsvoorstel op hoofdlijnen**

Geadviseerd wordt de minimale wettelijke -goedkeurings- en rapporterings- toleranties te hanteren en akkoord te gaan met de uitwerking van de rechtmatigheidscriteria.

**Financiële / personele / juridische gevolgen?**

De uitvoering valt binnen het door de raad afgesloten contract met de externe accountant.

**Is achteraf meetbaar of de doelstellingen gehaald zijn?**

Voor wat betreft dit voorstel zijn er geen specifieke doelen benoemd, enkel het vaststellen van het controleprotocol jaarrekening 2018.

**Is er een tijdpad bijgevoegd?**

Behandeling in de auditcommissie van 06 november 2018 en behandeling in de gemeenteraad van 11 december 2018.

**Zijn er bijlagen bijgevoegd of ter inzage?**

Toegevoegd zijn de bijlagen :

1. controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018
2. controleprotocol financiële productieverantwoording WMO en Jeugdwet Brunssum 2018.

## Raadsvoorstel

**Collegeverg. d.d.** : 30 oktober 2018  
**Registratiekenmerk** : 847748  
**Gemeentebladnr.** : 2018/76  
**Afdeling** : Financiën en control  
**Behandelveorstelnr.** : 847748  
**Portefeuillehouder** : P.M.J. Houben  
**Onderwerp** : Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018  
**Raadsverg. d.d.** : 11 december 2018  
**Uiterlijke  
beslisdatum** : (Motivering, wettelijke verplichting c.q. toezegging)

**Aan de raad,**

### **Voorstel/ambtelijk advies**

De Raad van de gemeente Brunssum gemeentebladnummer 2018/76;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 30 oktober 2018, afdeling Financiën en Control

gelet op het bepaalde inde Gemeentewet en de Controleverordening gemeente Brunssum.

Besluit:

Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 en bijbehorende controleprotocol financiële productieverantwoording WMO en jeugdwet gemeente Brunssum 2018 vast te stellen.

### 3. Aanleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven over welke wet-en regelgeving in het kader van financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole moet zijn. de rechtmatigheidscontrole wordt jaarlijks uitgevoerd de accountant en het controleprotocol geeft de kaders waarbinnen de accountant dient te controleren. Daarom dient het meest actuele controleprotocol jaarlijks ter vaststelling te worden voorgelegd aan de gemeenteraad.

Zowel het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 als het controleprotocol financiële productieverantwoording WMO en jeugdwet gemeente Brunssum 2018 zijn gebaseerd op landelijke protocollen, gemeente Brunssum heeft deze overgenomen.

### 4. Probleemstelling

Het controleprotocol dient jaarlijks voorafgaand aan de jaarrekening controle door de gemeenteraad te worden vastgesteld. Het controle protocol is namelijk aan wijzigingen onderhevig.

Bijgevoegd aan dit raadsvoorstel het meest actuele controleprotocol.

### 5. Doelen / beoogd resultaat

a. wat willen we bereiken?

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 van de gemeente Brunssum.

b. wat gaan we ervoor doen?

- inschakeling Beter Buren wenselijk / mogelijk?

Inschakeling Beter bure is niet van toepassing bij dit raadsvoorstel.

- zelf initiatief nemen e/o initiatief burgers / maatschappelijk middenveld / bedrijfsleven bevorderen?

Dit betreft een eigen initiatief door de ambtelijke organisatie.

c. hoe meten we of het beoogde resultaat is bereikt?

- indicator:

- bron:

Het vaststellen van het controleprotocol door de gemeenteraad is het doel van dit voorstel.

### 6. Kaders

a. algemene beleidskaders (landelijk / provinciaal / lokaal)

Gemeentewet, Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Brunssum.

b. autonoom beleid / taken in medebewind?

Vloeit voort uit wetgeving

c. past het voorstel in de strategische visie?

- ja

- toelichting: het betreft een ondersteunende taak.

d. relatie met programmabegroting?

- programma 1

- beleidscluster/taakveld:

Beleidscluster Overhead.

#### 7. Argumenten / overwegingen

De te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties worden evenals in voorgaande jaren voor het boekjaar 2018 vastgesteld op de wettelijke minimumeisen.

Het controle protocol financiële productieverantwoording WMO en jeugdwet gemeente Brunssum 2018 is als bijlage toegevoegd aan het algemene controleprotocol.

Hiermee wordt duiding gegeven aan de rechtmatigheidseisen in de overeenkomsten tussen de gemeente Brunssum en de verschillende zorgaanbieders.

#### 8. Advies

De gemeenteraad wordt geadviseerd het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 vast te stellen.

#### 9. Aanpak / uitvoering

a. financiële gevolgen en dekking Valt binnen door de gemeenteraad afgesloten contract met de externe accountant

- kosten: € niet van toepassing

- dekking

- restantbudget na aftrek kosten: niet van toepassing

- restantbudget voldoende om resterende verplichtingen te dekken: ja / nee

b. risico's?

- omschrijving risico ('s): financieel / anders t.w.: het niet vaststellen van het controleprotocol heeft als risico dat de accountant geen kaders heeft om de rechtmatigheid van de jaarrekening vast te stellen.

- omschrijving beheermaatregelen: Er zijn geen beheersmaatregelen.

- gevolgen voor weerstandsvermogen: geen gevolgen voor het weerstandsvermogen.

c. tijdpad / mijlpalen / vervolgtraject / evaluatie

Behandelen van het controleprotocol vindt plaats in de auditcommissie van 06-11-2018. Mocht de auditcommissie wijzigingen aanbrengen, zal het college hiervan op de hoogte worden gebracht.

d. uitvoerende partners intern en extern (werkstructuur)

Auditcommissie, externe accountant en afdeling Financiën en Control.

e. communicatie intern en extern? Nadat de gemeenteraad het controleprotocol heeft vastgesteld zal de externe accountant en de zorgaanbieders worden ingelicht.

- advies / instemming / informatie OR: OR heeft geen advies of instemmingsrecht.

- persbericht: nee, betreft een intern proces.

- terinzagelegging: ja / nee van t/m

- overig extern: Zorgaanbieders en de accountant worden na vaststelling door de gemeenteraad op de hoogte gesteld van het controleprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet gemeente Brunssum 2018

#### 10. Bijlagen

Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018

Controleprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet gemeente Brunssum 2018.

Het college van burgemeester en wethouders,

wnd. burgemeester.

secretaris.

## **Raadsbesluit**

**Gemeentebld nr.** : 2018/76  
**Afdeling** : Financiën en control  
**Registratiekenmerk** : 847748

De Raad van de gemeente Brunssum gemeentebldnummer 2018/76;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 30 oktober 2018, afdeling Financiën en Control

gelet op het bepaalde inde Gemeentewet en de Controleverordening gemeente Brunssum.

Besluit:

Het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2018 en bijbehorende controleprotocol financiële productieverantwoording WMO en jeugdwet gemeente Brunssum 2018 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

De Raad voornoemd,

voorzitter.

griffier.