

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer	Agendapunt
18 december 2018	RV/18/00887 Z.006506	

Voorstel ingebracht door W. van Beem
Portefeuillehouder S.T. Klein-de Jong
Begrotingsprogramma en 03. Bedrijfsvoering (PROG03)
taakveld 01. Bestuur (TAAKV01)

Onderwerp **Controleprotocol 2018**

Geacht raadslid,

Voorgesteld besluit
Het Controleprotocol 2018 met inbegrip van een onderwerp van onderzoek vast te stellen.

Samenvatting van het voorstel

De accountant is adviseur van de raad waar het gaat om de controle van de Jaarstukken van de gemeente. De raad geeft door middel van een Controleprotocol nadere aanwijzingen aan de accountant voor de uit te voeren controlewerkzaamheden.
Tijdens de raadsvergadering wordt nog ingebracht een onderwerp van onderzoek.

HOOFDLIJNEN

1. Wat is de aanleiding van dit voorstel en wat is het (wettelijk) beleidskader?

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet dient de accountant van de gemeente jaarlijks behalve een getrouwheidsonderzoek naar de jaarstukken ook een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarstukken verantwoorde baten, lasten en balansmutaties uit te voeren. De accountant moet bij de jaarstukken één controleverklaring over getrouwheid en rechtmatigheid verstrekken. Het Controleprotocol geeft nadere aanwijzingen aan de accountant voor de uit te voeren controle. De Kwaliteitscommissie heeft het Controleprotocol voor het jaar 2018 voorbereid en legt dit protocol aan uw raad voor ter vaststelling.

2. Wat is het beoogde effect; wat willen we bereiken? En waarom op deze manier?

Het doel van het Controleprotocol is dat de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole. Het gaat dan om de geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Buren. Daarnaast dient het protocol als leidraad voor de interne controles naar rechtmatigheid.

3. Wat zijn de nadelen en/of mogelijke risico's als de raad het voorstel overneemt?

De raad heeft in de Controleverordening gemeente Buren 2012 (artikel 213 Gemeentewet) regels vastgesteld voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.
In dezelfde verordening is geregeld dat de accountant de werkzaamheden van de controle van de Jaarstukken uitvoert.

De accountantscontrole maakt onderdeel uit van de reguliere activiteiten van de gemeente. In de gemeentewet is namelijk voorgeschreven dat de jaarstukken na vaststelling door de gemeenteraad vóór 15 juli van het jaar volgend op het boekjaar moeten worden ingediend bij de provincie Gelderland ondersteund door een accountantsverklaring.

De Kwaliteitscommissie ziet toe op de naleving van dit protocol. Vanuit dit gezichtspunt zijn er geen nadelen en/of mogelijke risico's aan dit voorstel om een Controleprotocol vast te stellen voor de accountantscontrole.

4. Wat betekent het als de raad dit voorstel *niet* overneemt?

In de raadsvergadering van 27 juni 2017 heeft u accountantsbureau Baker Tilly Berk benoemd als accountant voor het boekjaren 2017 en 2018. Het is voorgeschreven dat de jaarrekening moet worden gecontroleerd.

Als uw raad dit voorstel niet overneemt dan voert de accountant de controle uit volgens de regels en aanwijzingen die hij moet hanteren op grond van de toezichthoudende brancheorganisatie voor accountantsdiensten voor de decentrale overheden in de publieke sector.

5. Is het een begrotingswijziging?

Nee.

TOELICHTING EN UITVOERING

6. Beleidskader

De Gemeentewet schrijft in artikel 213 voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarstukken en het op grond daarvan verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

In de Verordening Kwaliteitscommissie gemeente Buren is in artikel 3.2.a. geregeld dat de Kwaliteitscommissie zorgt voor de voorbereiding van het door de raad vast te stellen Controleprotocol.

7. Effectmeting, planning en evaluatie

Als de accountantscontrole succesvol is afgerond vóór 1 juni 2019 met een goedkeurende accountantsverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid dan is het doel bereikt. Om de controle binnen de afgesproken termijn te realiseren maakt de accountant afspraken met de organisatie over de planning van de interim-controle en de eindcontrole. De Kwaliteitscommissie evalueert na afloop van het boekjaar de samenwerking met de accountant om de raad te adviseren.

8. Financiën

Niet van toepassing. De kosten voor de accountantscontrole zijn al geraamd in de begroting 2018.

9. Communicatie

De Kwaliteitscommissie heeft het Controleprotocol 2018 besproken in aanwezigheid van de accountant. Na vaststelling van het protocol wordt de accountant zo spoedig mogelijk geïnformeerd over uw besluit.

10. Burgerparticipatie

Het Controleprotocol is - naast de eigen voorschriften van de brancheorganisatie - richtinggevend voor de accountantscontrole door Baker Tilly Berk. Burgerparticipatie is om die reden niet van toepassing.

11. Deregulering

Het Controleprotocol is als leidraad voor de accountantscontrole een aanvulling op de dienstverleningsovereenkomst accountantscontrole met Baker Tilly Berk. Er is geen sprake van nieuwe wet- en regelgeving. Deregulering is bij die voorstel niet van toepassing.

12. Achtergrondinformatie

--

Bijlagen:

- Controleprotocol 2018
- Normenkader 2018
- Raadsbesluit

Inlichtingen bij:

Naam	W. van Beem
Afdeling	Griffie

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer	Agendapunt
18 december 2018	RV/18/00887	

Onderwerp **Controleprotocol 2018**

De Gemeenteraad van Buren;

Gelezen het voorstel van de Agendacommissie d.d. 22 november 2018;

besluit:

Het Controleprotocol 2018 met inbegrip van een onderwerp van onderzoek vast te stellen.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 18 december 2018

De griffier, De voorzitter,

G. van Droffelaar J.A. de Boer MSc