



Raadsvoorstel

Raadsvergadering

15 oktober 2018

Auditcommissie

2 oktober 2018

Afdeling en opsteller

Concern Control

H.H.R. van der Veen-Kruizinga/0578 – 699494/r.vander.veen@heerde.nl

Portefeuille

W. Meijer

Programma

Financiën, Economie en grote projecten - Accountantskosten

Opnemen in Bestuursagenda

Nee

Agendapunt

12.

Onderwerp

Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 van de gemeente Heerde

De raad besluit om:

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 van de gemeente Heerde vast te stellen;
2. De kosten voor de reguliere jaarrekeningcontrole te dekken uit het daarvoor in de begroting opgenomen budget;
3. In te stemmen met het advies van de auditcommissie tot het laten uitvoeren van de volgende twee aanvullende opdrachten/deelonderzoeken door de accountant:
 - I Beheersing Sociaal Domein (Jeugd, Wmo): heeft de organisatie betrouwbare stuurmechanismen ingericht om de jaarlast gedurende het jaar en jaareinde getrouw in te schatten?
 - II Bij grote overschrijdingen/tekorten: heeft de organisatie betrouwbare stuurmechanismen ingericht om tijdig zicht te krijgen op omvangrijke overschotten of tekorten, opdat dit leidt tot een betrouwbare input voor bijsturing in de P&C cyclus (inclusief begroting T+1)?

Inleiding

De accountant beoordeelt jaarlijks, in opdracht van de raad, de getrouwheid en de rechtmatigheid van het gevoerde financiële beleid. De kaders van de controle zijn vastgelegd in het 'controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018'. Het controleprotocol geeft daarmee de grenzen aan waarbinnen de accountant zijn controle uitvoert.

Doorgevoerde wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol 2017:

- Aanpassing bedragen goedkeuringstolerantie (materialiteit);
(De minimeisen van de percentages voor de goedkeuringstolerantie zoals gepresenteerd in de tabel in het controleprotocol 2018 zijn ieder jaar hetzelfde. Deze percentages worden genomen van de totale lasten in de begroting van het desbetreffende jaar, dus in dit geval de begroting van 2018. Doordat ieder jaar de lasten in de begroting anders zijn, is ieder jaar de goedkeuringstolerantie (materialiteit) voor de accountant ook anders)
- Actualisatie van de drie aanvullende opdrachten/deelonderzoeken door de accountant;
- Actualisatie van Bijlage 1, wettelijke kader.

Beoogd effect

Kaders vaststellen waarbinnen de accountant de controle op de jaarrekening 2018 uitvoert.

Bevoegdheid / Juridisch kader

Gemeentewet, artikel 213.

Verordening op de auditcommissie, artikel 3.2.

Eerdere besluitvorming en kaders

Aanwijzen en contracteren accountantskantoor Baker Tilly Berk als accountant voor de boekjaren 2017 en 2018 d.d. 26 juni 2017.

Argumenten

De raad stelt door middel van het controleprotocol de kaders vast waarbinnen de accountant de controle op de jaarrekening uitvoert.

Daarbij kan de raad de accountant de opdracht geven om maximaal drie aanvullende (deel)controles, analyses e.d. uit te voeren en hierover, naast de reguliere werkzaamheden, te rapporteren in het rapport van bevindingen. Deze aanvullende controles vallen binnen de reikwijdte van de reguliere accountantscontrole.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2018 van de gemeente Heerde.

Het voorstel is de toleranties, net als in de voorgaande jaren, gelijk te stellen aan het wettelijk minimumkader.

Kanttekeningen

De belangrijkste risico's zijn:

- Het niet behalen van een goedkeurende controleverklaring (rechtmatigheid e/o getrouwheid);
- Het risico op meerwerk.

Geld

Het budget voor de totale controlekosten is voor 2018 bepaald op € 69.950,- per jaar. Het budget omvat het controlebudget en de aan de controle verwante kosten.

Communicatie

In het accountantsprotocol is een communicatiematrix (bijlage 2) en een rapportagematrix (bijlage 3) opgenomen. Dit omvat de rapportage- en contactmomenten met de raad en het college.

Uitvoering

Niet van toepassing.

Advies commissie(s)

In de auditcommissie van 2 oktober is het voorstel besproken. Inhoudelijk is het controleprotocol niet aangepast. De auditcommissie heeft besloten de raad te adviseren om twee aanvullende opdrachten/deelonderzoeken aan de accountant mee te geven zoals deze onder beslispoint 3. zijn verwoord en het voorstel als A-onderwerp te behandelen.

Heerde, 14 augustus 2018

Het college van Heerde

Mr. G.J. de Graaf

B. van Zuthem

, burgemeester

, gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Raadsbesluit
2. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 van de gemeente Heerde.

Ter inzage:

3. Collegeadvies 'Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 van de gemeente Heerde'.