

zaaknummer: 507215
afdelingsnaam: IA-Rapportage
steller: Michiel van Oosterom
onderwerp: Controleprotocol inclusief normenkader 2018

Voorstel

1. Het Controleprotocol 2018 inclusief normenkader 2018 zoals opgenomen als bijlage van het raadsbesluit, voor de accountantscontrole jaarrekening 2018 vast te stellen.
2. Géén consequenties te verbinden aan de beoordeling van de financiële rechtmatigheid voor de jaarrekening 2018 voor de regeling ‘Inkoopbeleid 2017-2021’

Samenvatting

De gemeenteraad heeft aan Publieke Sector Accountants B.V. opdracht gegeven om de accountantscontrole, zoals bedoeld in art 213 Gemeentewet voor de gemeente Hilversum uit te voeren voor de jaren 2018 t/m 2022.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole is een controleprotocol opgesteld. 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 rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2018 van gemeente Hilversum. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader.

Voor de accountantscontrole op de rechtmatigheid van de jaarstukken is het normenkader vereist. In het normenkader staan de relevante regels voor de rechtmatigheidscontrole die de accountant uitvoert op de jaarrekening 2018. Het normenkader voor de financiële rechtmatigheid bevat externe regelgeving van hogere overheden en ('interne') regelgeving van de gemeente zelf. Daarbij maakt de gewijzigde begroting (de begroting met de daarbij vastgestelde begrotingswijzigingen), onderdeel uit van het normenkader.

De verantwoordelijkheid voor de naleving van de wet- en regelgeving door de gemeente ligt primair bij het college. Het college kan het normenkader vaststellen, de raad kan besluiten om aan bepaalde onderdelen van het normenkader geen financiële consequenties te verbinden.

Gewenste situatie

Bij de controle door de accountant moet worden vastgesteld dat de in de jaarrekening verwerkte baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het normenkader is een inventarisatie van de regelgeving van hogere overheden en de gemeente zelf (interne werking).

Het normenkader bevat alle verordeningen die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen en andere kaderstellende raadsbesluiten met bepalingen over financiële beheershandelingen.

De gemeenteraad mag geen eigen verordeningen buiten beschouwing laten. Wel kan de raad met dit voorstel besluiten om aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties te verbinden.

De regeling ‘Inkoopbeleid 2017-2021’ is door de raad vastgesteld en maakt daarmee onderdeel uit van het normenkader. Qua aard is deze regeling geen verordening maar een nadere uitwerking van het (regionaal) inkoopbeleid naar interne uitvoeringsregels met interne werking. Aanbevolen wordt (commissie BBV en de accountant) om regelingen met een interne werking niet zonder meer op te nemen in het normenkader voor de beoordeling van de jaarstukken op de financiële rechtmatigheid door de externe accountant. Gemeentelijke ambities die verder reiken dan wettelijke verplichtingen zouden zo onbedoelde effecten kunnen hebben, omdat eventuele tekortkomingen dan van invloed zouden kunnen zijn op de controleverklaring bij de jaarrekening.

Om die reden wordt in dit voorstel (mede) verzocht om de regeling ‘Inkoopbeleid 2017-2021’ voor de beoordeling van de financiële rechtmatigheid van de jaarstukken 2018 buiten beschouwing te laten, waarbij de externe accountant de raad wel separaat informeert over de naleving op deze regelgeving. Ook spannen we ons tot het uiterste in om de naleving van de regelingen te bevorderen.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes

Bijlage(n)

1. Controleprotocol 2018 inclusief normenkader 2018