

Raadsvoorstel

portefeuillehouder
D. Klomberg

begrotingsprogramma
5. Financiën

b en w-vergadering
8 augustus 2018

agendapunt
Circ.

bijlage(n) ter inzage
3

rol raad
Ter besluitvorming

soort document
Raadsvoorstel en -besluit

informatieavond
11 september 2018

agendapunt

raadsvergadering
25 september 2018

agendapunt

onderwerp

Vaststellen controleprotocol inclusief normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole 2018.

INHOUD VOORSTEL

Voorgesteld wordt om het geactualiseerde controleprotocol inclusief normenkader ten behoeve van de controle op de rechtmatigheid 2018 vast te stellen en deze vervolgens beschikbaar te stellen aan de gemeentelijke accountant.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?

Het controleprotocol en de daarmee samenhangende bevindingen maken deel uit van de accountantsverklaring 2018.

2 Wat is de aanleiding?

Sinds 2005 is de accountant wettelijk verplicht een verklaring af te geven betreffende de rechtmatigheid van de besteding van de middelen van de gemeenten. Deze zgn. rechtmatigheidsverklaring maakt onderdeel uit van het reguliere getrouwheidsonderzoek van de jaarrekening door de accountant. Basis voor de accountant is het jaarlijks, door de raad vastgestelde controleprotocol, inclusief normenkader.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?

De gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft 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 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De gemeenteraad heeft op 30 maart 2004, nr. 10 de Verordening ex artikel 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Rheden vastgesteld. Met dit controleprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2018.

4 Wat willen wij bereiken?

Met dit voorstel wordt beoogd om aan de hand van een actueel controleprotocol de rechtmatigheidscontrole te doen plaatsvinden als onderdeel van de verplichte jaarlijkse accountantscontrole.

5 Wat gaan wij ervoor doen?

De raad benoemt de accountant, is opdrachtgever en bepaalt het controleprotocol waarbinnen de controle plaatsvindt. De accountant toetst aan de hand van het door het college vastgestelde toetsingskader, als afgeleide van het normenkader (dit is een onderdeel van het controleprotocol), waar expliciet aan moet worden voldaan met betrekking tot rechtmatige besteding van middelen.

In april 2012 heeft u besloten tot de instelling van een auditcomité. Deze is ingesteld voor de afstemming van de processen en werkzaamheden tussen de accountant, de Rekeningcommissie, de Rekenkamercommissie en de ambtelijke organisatie inzake rechtmatigheid en doelmatigheid. Het auditcomité heeft het intern controleplan besproken.

Met ingang van het verantwoordingsjaar 2017 vindt verantwoording over informatieveiligheid plaats via de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA). Het doel van deze audit is om aan te sluiten op de gemeentelijke P&C-cyclus. De gemeenteraad wordt in het jaarverslag geïnformeerd over de informatieveiligheid.

In het intern controleplan is een roulatieschema opgenomen waarin is aangegeven welke processen specifiek in 2018 onder de rechtmatigheidscontrole zullen vallen. Als basis voor de berekening van de goedkeuringstolerantie wordt uitgegaan van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves zoals die in de Programmabegroting 2018 zijn geraamd. Dit betekent dat een totaalbedrag aan (verwachte) fouten in de jaarrekening van € 1.080.620,00, en een totaal aan onzekerheden van ca. € 3.241.860,00 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten. In 2017 waren deze bedragen € 1.053.590,00, resp. € 3.160.770,00.

6 Wat gaat het kosten?

De werkzaamheden zijn in de reguliere taken opgenomen en er zijn geen extra kosten aan verbonden.

7 Wat zijn de risico's?

Indien de raad niet instemt met het controleprotocol 2018 ontstaat het risico dat de accountant bij de jaarrekeningcontrole 2018 geen (goedkeurende) verklaring kan afgeven.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?

Het intern controleplan is besproken met het auditcomité op 8 juni 2018.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

Niet van toepassing.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

Niet van toepassing.

De Steeg, 8 augustus 2018

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Hans Kettelerij,
secretaris.