

Raadsvoorstel

Aan de raad van de gemeente Sliedrecht

Zaaknummer: 1828979	Sliedrecht, 4 april 2017
---------------------	--------------------------

Onderwerp:

Controleprotocol voor de accountantscontrole van de gemeente Sliedrecht

Beslispunten

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole van de gemeente Sliedrecht vast te stellen

Samenvatting

De raad wordt voorgesteld om het controleprotocol van de gemeente Sliedrecht vast te stellen waarin de kaders voor de jaarrekeningcontrole van onze accountant zijn vastgesteld. Dit controleprotocol is geactualiseerd op basis van gewijzigde wet- en regelgeving.

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. Het controleprotocol geeft daarmee de grenzen aan waarbinnen de accountant zijn controle uitvoert.

Doorgevoerde wijzigingen t.o.v. het controleprotocol 2015:

- Aanpassing wetwijzigingen;
- Actualisatie terminologie;
- Actualisatie op basis van de kadernota 2016 van de commissie BBV

Beoogd effect

Een controleprotocol geeft richting aan het werk van de accountant. Door middel van een controleprotocol geeft de opdrachtgever aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij dus gerapporteerd wil worden. Hierdoor kan de accountant gerichter te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

Argumenten

1.1 Actualisatie is noodzakelijk vanuit gewijzigde wet- en regelgeving

Het fingerende controleprotocol 2015 dient geactualiseerd te worden als gevolg van gewijzigde wet – en regelgeving en terminologie. In de actualisatie en daarmee gemaakt aanpassingen in het controleprotocol zijn alleen technische wijzigingen gemaakt en geen beleidsuitgangspunten gewijzigd.

1.2 De gehanteerde goedkeuring- en rapporteringtoleranties blijven ongewijzigd.

De raad moet op grond van de geldende wetgeving expliciet de goedkeuring- en rapporteringtoleranties vaststellen. De in de afgelopen jaren gehanteerde toleranties komen overeen met de percentages opgenomen in het lopende contract met de accountant en sluiten aan bij de gangbare controlepraktijk in gemeenteland. Wij stellen voor in de controle opdracht voor de jaarrekening 2016 en verder de toleranties ongewijzigd te laten. Dat betekent dat voor een goedkeurende accountantsverklaring noodzakelijk is dat het totaal aan foutenbedrag niet uitkomt

boven de norm van 1% van de totale bruto lasten en het totaalbedrag aan onzekerheden niet boven de norm van 3% van de bruto lasten.

1.3 De opdracht wordt uitgevoerd in overeenstemming met het door de accountant ingediende auditplan, zoals dit is besproken in de Auditcommissie met de accountant.

Daarbij is in gezamenlijkheid de aanpak van de controle 2016 samengesteld, die specifiek is geënt op de omstandigheden en actualiteiten binnen onze gemeente.

Kanttekeningen

1.1 Controleprotocol dient te worden vastgesteld vóór de start van de control van de jaarrekening 2016

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. Zodoende is het van belang dat dit controleprotocol vóór de start van de controle van de jaarrekening 2016 is vastgesteld. De accountant start zijn werkzaamheden medio mei 2017.

1.2 Vanaf het boekjaar 2017 werkt gemeente Sliedrecht met haar nieuwe accountant

Het voorliggende controleprotocol en is afgestemd met de huidig controlerende accountant voor het boekjaar 2016, zijnde Deloitte Accountants B.V. Voor het boekjaar 2017 – 2019 heeft de gemeenteraad de opdracht voor de controle van de jaarrekening verstrekt aan BDO Audit & Assurance B.V. Vóór de start van de controle van de jaarrekening 2017, zal, in afstemming met de nieuwe accountant, bekeken worden of aanpassingen in het controleprotocol noodzakelijk zijn voor het boekjaar 2017.

Kaderstellende en controlerende aspecten t.b.v. de gemeenteraad, uitgesplitst in:

- **Financiële kaders**

De kosten voor de accountantscontrole kunnen worden gedekt uit de daarvoor in de begroting opgenomen budgetten.

- **Wettelijke en Beleidskaders, eventueel inhoudelijke/ruimtelijke kaders**

Wettelijk is vastgelegd dat de raad de controle opdracht verstrekt aan de accountant en daarbij de kaders voor de controle aangeeft. In dit voorstel gaat het om de vaststelling van de reguliere controle opdracht voor de jaarrekening (inclusief SISA – Voor een aantal rijksbijdrageregelingen moet op basis van Single Information Single Audit verantwoording worden afgelegd via een specifieke bijlage).

Het voorliggende controleprotocol is met de accountant afgestemd.

- **Tijdsplan, monitoring en evaluatie mb.t. voorgesteld raadsbesluit**

De accountant zal medio mei 2017 met zijn controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2016 starten.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

N.v.t.

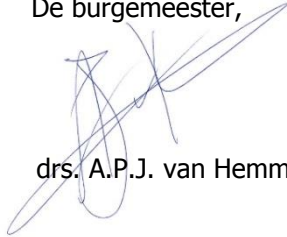
Eerdere besluiten/behandeling raad

N.v.t.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Sliedrecht,
De secretaris, De burgemeester,



drs. M.J. Horeman



drs. A.P.J. van Hemmen

Bijlage(n):

conceptradsbesluit met de volgende bijlagen:

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole van de gemeente Sliedrecht
2. Normenkader wet en regelgeving gemeente Sliedrecht 2016