

Advies

B&W	13-11-2018
Raadscommissie	3/4-12-2018
Gemeenteraad	19-12-2018
Portefeuillehouder	H. Huisman

Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2018 / jaarrekening 2018

De gemeenteraad geeft de accountant opdracht om de jaarrekening te controleren en een oordeel te geven over rechtmatigheid en getrouwheid. De raad bepaalt hoe deze controle plaatsvindt via het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol.

Paragraaf

Paragraaf	D Bedrijfsvoering
-----------	-------------------

Raadsvoorstel

Het college van burgemeester & wethouders stelt de gemeenteraad voor te besluiten:

1. Het controleplan rechtmatigheid (inclusief normenkader 2018) en het controleprotocol 2018 vast te stellen.

Toelichting

Het controleplan zet uiteen hoe de controle door de accountant er in 2018 uit zal zien en is de basis voor de toets op de rechtmatigheid. Het controleprotocol gaat in op de uitgangspunten en toegestane marges voor een goedkeurende verklaring. Het normenkader is voor interne en externe controle. Voor de rechtmatigheid worden alleen die regelingen getoetst, die voor de financiële controle relevante aspecten bevatten.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad zodat deze de jaarrekening kan vaststellen.

Wijziging ten opzichte van 2017:

Vanaf 1 oktober 2018 is de OSG De Hogeberg verzelfstandigd. De jaarrekening 2018 van de OSG wordt gemaakt door en onder verantwoordelijkheid van de nieuwe stichting. Dit betekent dat dit controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2018 voor OSG De Hogeberg niet van toepassing is. De raad krijgt deze jaarrekening ter informatie toegezonden.

Consequenties

Financieel	☐ Ja ☒ Nee
Personeel/Organisatie	☐ Ja ☒ Nee
Juridisch	☐ Ja ☒ Nee
Beleid	☒ Ja ☐ Nee
Inkoop/Aanbesteding	☐ Ja ☒ Nee
Deregulering	☐ Ja ☒ Nee

Bijlagen

Regie	☐ Ja ☒ Nee
Structuurvisie	☐ Ja ☒ Nee
Belanghebbenden	☐ Ja ☒ Nee
Ondernemingsraad	☐ Ja ☒ Nee
Communicatie	☒ Ja ☐ Nee
Zaaknummer	1686403

1. Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2018/jaarrekening 2018.
2. Normenkader 2018.
3. Landelijk accountantsprotocol Wmo en Jeugdwet 2018.

Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2018 / Jaarrekening 2018

Samenvatting

Het college heeft kennis genomen van het door de gemeenteraad vast te stellen controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol 2018. Volgens de regelgeving stelt de gemeenteraad deze jaarlijks vast. De accountant controleert de jaarrekening 2018 op basis van de vastgestelde criteria opgenomen in het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol en geeft een oordeel over rechtmatigheid en getrouwheid.

Sociaal Domein

Voor de rechtmatigheid in het Sociaal Domein wordt het ‘landelijk accountantsprotocol 2018 financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet zorg in natura’ gevolgd. Dit protocol is bedoeld voor de accountantscontrole van de financiële productieverantwoording van zorgaanbieders uit hoofde van de Wmo en/of Jeugdwet. Het protocol geeft zorgaanbieders, gemeenten en hun accountants duidelijkheid over de aard en reikwijdte van de controle en de daaraan te ontlelen zekerheid.

Dit accountantsprotocol is geen kader voor alle uitzonderingssituaties die zich kunnen voordoen. In voorkomend geval dienen de betrokken partijen onderling afspraken te maken waarbij de strekking van dit protocol zoveel mogelijk wordt gevolgd.

Het productieregistratie- en declaratieproces in het sociale domein wordt gekenmerkt door een diversiteit aan controlemaatregelen. Deze controlemaatregelen worden deels door de zorgaanbieder zelf uitgevoerd. De accountant van de zorgaanbieder evalueert de uitkomsten van deze controlemaatregelen voor zijn oordeelsvorming over de aard, timing en omvang van zijn eigen werkzaamheden. Daarnaast zullen gemeenten zelf de nodige controles uitvoeren, bijvoorbeeld op de kwaliteit van de productie of de juistheid van de ingediende declaraties. Deze vallen buiten de reikwijdte van dit protocol, maar zijn uiteraard voor de gemeente van belang in het kader van de controle van de financiële rechtmatigheid in het sociale domein.

Samen met onze regiopartners(Den Helder en Schagen) in het Sociaal Domein wordt nog bekeken of er een ontheffing zal komen voor de aanlevering van een accountantsverklaring indien de zorgaanbieder een omzet heeft dat lager is dan een nog nader vast te stellen bedrag. Vooralsnog wordt deze ontheffing niet opgenomen in het controleprotocol.

Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2018 / Jaarrekening 2018

Aanleiding, voorgeschiedenis & eerdere besluiten

Op basis van de Gemeentewet en conform de controleverordening gemeente Texel 2012 geeft de gemeenteraad jaarlijks opdracht aan de accountant om de jaarrekening te controleren en een oordeel te geven over rechtmatigheid en getrouwheid. De kaders voor deze controle bepaalt de gemeenteraad via het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol.

Probleemstelling

De accountant controleert de jaarrekening en geeft een oordeel over rechtmatigheid en getrouwheid op basis van het door de gemeenteraad vast te stellen controleplan rechtmatigheid, en het controleprotocol 2018.

Mogelijke oplossingen

Het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol 2018 vast te stellen.

Consequenties van die oplossingen

- **Beleidsmatige consequenties**
Conform controleverordening gemeente Texel 2012

Regieambitie / Organisatieontwikkeling

Dit voorstel draagt wel bij aan de regieambitie (ondergrens accountantsverklaring) of de organisatieontwikkeling.

Structuurvisie 2020

Dit voorstel heeft geen raakvlakken met de Structuurvisie 2020.

Belanghebbenden

Overlegd met dorpscommissie? ☐ Ja ☐ Nee ☒ Niet van toepassing

Er zijn verder geen (externe) belanghebbenden waarmee over dit onderwerp gesproken moet worden.

Relevante wet- en regelgeving of jurisprudentie

- Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten