



18.873444



RAADSADVIES

Zaakdossier: D00144623

Controleprotocol en normenkader 2018

2018/13345	
Auteur	: M.G. Wagemakers
Afdeling	: Middelen
E-mail	: Marieke.wagemakers@uden.nl
Port.	: F. van Lankvelt

Effect op de begroting

☐ Ja ☒ Nee

Onderwerp

Opdracht accountantscontrole 2018-2021

Advies

1. Het normenkader 2018-2021 als onderdeel van het controleprotocol vast te stellen
2. Het controleprotocol 2018-2021 van toepassing te verklaren voor deze boekjaren, waarbij de accountant binnen het voorwaarden criterium specifiek toetst op drie aspecten: recht, hoogte en duur.

Inleiding

Jaarlijks verstrekt de raad een onderzoeksoopdracht aan de accountant volgens art. 213 Gemeentewet. Hiermee levert de accountant een het verslag van bevindingen en een de controleverklaring op. Het accountantsonderzoek geeft een oordeel over de getrouwheid van de financiële administratie en rechtmatigheid van het financiële beheer. En omdat die begrippen te algemeen en haast onbegrensd zijn, wordt hiervoor het controleprotocol opgesteld. Onderdeel hiervan maakt het normenkader waarin het college de Europese, nationale en lokale wet- en regelgeving met een (mogelijk) financieel gevolg heeft uitgewerkt. Daarbij wordt de kadernota gevolgd die de com-missie heeft opgesteld volgens het BBV: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Naast het uitgevoerde accountantsonderzoek wordt met de (voortdurende) verantwoording van het college, de raad in staat gesteld om de programmarekening te kunnen vaststellen. Uiteraard ziet de verantwoording van het college op al zijn handelingen ter uitvoering van de daarbij toepasselijke wet- en regelgeving en gaat dat over de rechtmatig-, doelmatig- en doeltreffendheid.

In overleg met de huisaccountant wordt het normenkader in het jaar van aanvang van een nieuwe raadsperiode (2018) vastgesteld. In aansluiting daarop wordt voorgesteld om het controleprotocol voor een periode van 4 jaren (2018 tot en met 2021) geldig te laten verklaren.

Beoogd effect

Met het vaststellen van het normenkader en het controleprotocol voor 2018-2021 wordt voldaan aan de BBV (Besluit begroting en verantwoording).

Duurzaamheid

N.v.t.

Argumenten

1.1 Het vaststellen van het normenkader is wettelijk verplicht

Het normenkader (zie: bijlage 1) betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante Europese, nationale en lokale wet- en regelgeving. waaraan de accountant het rechtmatig handelen van de gemeente op bepalingen met financiële consequenties toetst. Daarmee is het onderzoekskader van de accountant voldoende gespecificeerd.

1.2 Het normenkader is de basis voor de uitvoering van de interne controle

Er vindt specifiek interne controle plaats op de financiële rechtmatigheid. Het normenkader is hiervoor de basis. Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving. In het kader van het voorwaarden criterium wordt de financiële rechtmatigheidscontrole beperkt tot de bepalingen recht, hoogte en duur.

1.3 Met de huisaccountant is afgesproken dat het normenkader bij aanvang van een nieuwe raadsperiode wordt vastgesteld

Het vaststellen van het normenkader is een formele handeling. De Gemeentewet verplicht tot het raadpleegbaar hebben van de geldende gemeentelijke wet- en regelgeving op de website www.overheid.nl. Datzelfde geldt voor Europese, nationale en overige lokale wet- en regelgeving.. Deze bron wordt dat ook gebruikt voor de uitvoering van de interne controle. Het normenkader is een statische opname van deze bron, maar blijft door de vastgelegde werkwijze dynamisch.

1.4 Het nieuwe normenkader verschilt op slechts 1 onderdeel van het "oude" normenkader

Op advies van de accountant maakt het gemeentelijk inkoopbeleid geen onderdeel meer uit van het normenkader. Dit leidt namelijk tot veel extra werk (zowel voor de accountant als voor de gemeente Uden) en heeft de afgelopen jaren nog nooit tot een bevinding geleid. Uiteraard maakt de landelijke wet- en regelgeving met betrekking tot aanbestedingen wel onderdeel uit van het normenkader zodat getoetst wordt of we aan deze regels voldoen.

2.1 Met het van toepassing verklaren van het controleprotocol 2018-2021 maakt het voor die boekjaren onderdeel uit van de opdracht aan de accountant

Het controleprotocol 2018-2021 legt de onderzoeksopdracht vast, die de accountant over de boekjaren 2018 tot en met 2021 uitvoert. Het protocol blijft ongewijzigd en voldoet samen met het normenkader aan de eisen van de laatste Kadernota rechtmatigheid opgesteld door de Commissie Besluit Begroting en Verantwoording.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiën

N.v.t.

Communicatie

Het controleprotocol 2018-2021 inclusief het normenkader wordt toegelicht in de audit commissie van 6 december 2018.

Vervolg

N.v.t.

Bijlagen

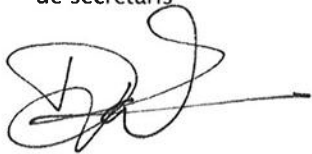
1. Normenkader gemeente Uden 2018-2021 (18.873497)
2. Controleprotocol 2018-2021 (18.873480)

Uden, 13 november 2018

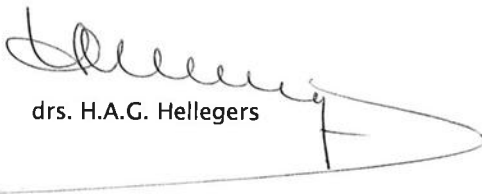
Burgemeester en wethouders van Uden

de secretaris

de burgemeester



drs. D. van Deurzen



drs. H.A.G. Hellegers