

Documentnummer: 2018.82047

Voorstel aan de Raad

Onderwerp : vaststellen van het controleprotocol inclusief normenkader en toetsingskader t.b.v. de accountantscontrole over 2018

Raadsvergadering : 21 februari 2019

Agendapunt :

Portefeuillehouder : H.S. Kielman

Datum : 8 januari 2019

Bestuurlijk kader : Algemene dekkingsmiddelen

Zaaknummer : Z18.05263

Beslispunt(en):

1. Het controleprotocol gemeente Woensdrecht voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 vast te stellen.
 2. Het normenkader en toetsingskader rechtmatigheid 2018 vast te stellen.
-

Inleiding

In het 2^e kwartaal van 2019 wordt door de externe accountant van de gemeente Woensdrecht, Baker, Tilly N.V., de controle op de jaarstukken 2018 uitgevoerd. In de opdracht aan de accountant staat wat de gemeente Woensdrecht verwacht van de accountant.

Volgens de wet- en regelgeving moet jaarlijks de opdracht aan de accountant worden bevestigd in een controleprotocol. Hierin worden de kaders voor de accountantscontrole op de jaarrekening door de gemeenteraad vastgesteld.

Doelstelling en effect

De door het college opgestelde jaarstukken moeten voldoen aan in de wet- en regelgeving neergelegde kaders. Deze kaders zijn de vertaling van de maatschappelijke ontwikkelingen op dit gebied en moeten er voor zorgen dat de gegevens, die in deze verantwoordingsdocumenten zijn vermeld, voldoen aan maatschappelijke aanvaardbare normen en bijdragen aan de betrouwbaarheid van het gemeentebestuur.

Argumenten, alternatieven en kanttekeningen

Allereerst wordt een korte toelichting gegeven op de accountantscontrole en de verantwoordelijkheden, die gemeenteraad en college hebben in dit kader. Daarna wordt ingegaan op het normenkader en toetsingskader.

Gemeentewet en verordeningen

Bepalend voor de uit te voeren controlewerkzaamheden zijn de nadere regels omtrent rechtmatigheid, die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van art. 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) alsmede van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

In de verordeningen op het financieel beleid en beheer regelt de gemeente Woensdrecht het gemeentelijke financiële beleid, beheer en financiële organisatie. Op deze wijze wordt voldaan aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle.

De regels voor de accountantscontrole worden in deze verordening zodanig vastgelegd dat de toetsing van de rechtmatigheid op het financiële beheer en van de financiële organisatie is geborgd. De verordening regelt ook een aantal zaken met betrekking tot de opdrachtverlening aan de accountant.

Accountantscontrole

Voor de controle op rechtmatigheid moet de gemeenteraad een aantal kaders regelen. Deze kaders hebben met name betrekking op de te hanteren goedkeuringstolerantie, de rapporteringstolerantie en het kader. De afspraken met betrekking tot de uitvoering van de accountantscontrole worden vastgelegd in het controleprotocol.

Normenkader en toetsingskader

Voordat de uitvoering van de controle op de rechtmatigheid start, is het noodzakelijk, dat de geldende wettelijke kaders zijn vastgesteld. Het college heeft de primaire verantwoordelijkheid voor het naleven van de wet- en regelgeving.

Voor het college is van belang, dat zij inzicht heeft in de geldende wetten en regels, weergegeven in het normenkader en meer specifiek in het toetsingskader.

De gemeenteraad van de gemeente Woensdrecht heeft de verantwoordelijkheid voor het vaststellen van het controleprotocol, normenkader en toetsingskader.

Voor de accountantscontrole wordt het normenkader en toetsingskader gehanteerd om te bepalen welke wet- en regelgeving van belang is voor het rechtmatigheidsbeheer.

Het toetsingskader is een verdere verbijzondering van het normenkader en wordt door de Commissie BBV aanbevolen om op te stellen. Normenkader en toetsingskader zijn qua opzet vormvrij.

Tot en met het boekjaar 2017 werd een (generiek) normenkader voor de gemeente Woensdrecht opgesteld. Met ingang van de accountantscontrole 2018 wordt ook een (specifiek) toetsingskader opgesteld.

Bij de accountantscontrole wordt vooral gekeken naar de wet- en regelgeving waar financiële consequenties aan verbonden zijn.

Financiële commissie

De financiële commissie heeft de bevoegdheid om -voorstellen te doen om- de grenzen voor de externe accountant aan te passen. Het aanpassen van deze grenzen heeft wel consequenties voor de organisatie als het gaat om rechtmatigheid.

Actualisatie normenkader

Het controleprotocol en normenkader is voor het boekjaar 2018 aangepast. Door aanpassing van wet- en regelgeving wijzigt ook het normenkader en het toetsingskader.

Procedure en planning

Na besluitvorming in de gemeenteraad zal het controleprotocol, normenkader en toetsingskader 2018 aan Baker, Tilly worden verstrekt.

Kosten, baten en dekking

De kosten voor de accountantscontrole zijn in de Programmabegroting opgenomen.

Communicatie

Het controleprotocol, normenkader en toetsingskader 2018 worden gecommuniceerd binnen de organisatie.

Burgemeester en wethouders van Woensdrecht,
secretaris, burgemeester,
A.P.E. Baart MBA drs. J.J.C. Adriaansen

Ter inzage:

- Controleprotocol 2018 (2019.00158)
- Bijlage bij controleprotocol 2018: wetgeving, regelgeving en kaders (2018.82055)

