

RAADSVOORSTEL

onderwerp	Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015
bijlagen	1
datum raadsvoorstel	7 december 2015
datum collegebesluit	1 december 2015
bevoegdheid	raad
raadscommissie	Auditcommissie, ter advisering
commissievergadering	donderdag 17 december 2015
Raadsvergadering	Maandag 1 februari 2016
Nummer agendapunt	8

Situatieschets

De accountant geeft naast een oordeel over het getrouwe beeld ook een oordeel over de rechtmatigheid. Van een gemeente wordt verwacht dat aan de accountant een volledig overzicht van relevante wet- en regelgeving wordt gegeven. In een dergelijk normenkader zijn de wet- en regelgeving opgenomen met financiële consequenties. Hierdoor zullen niet alle verordeningen van de gemeente opgenomen zijn.

Evenals vorig jaar is het normenkader opgenomen in een volledig controleprotocol ten behoeven van de accountant. Dit controleprotocol is leidraad voor de accountant bij uitvoering van zijn opdracht.

Voorstel aan de raad

Het college van burgemeester en wethouders stelt voor:

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015 inclusief normenkader 2015 vast te stellen.
2. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015 inclusief normenkader 2015 aan te bieden aan de accountant

sector en afdeling	Bestuurs- en Organisatieondersteuning, stafbureau Bestuurs- en Organisatieondersteuning		
adviseur	Piet de Ram, 072 535 66 29		
telefoon griffie	072 535 67 92		
e-mailadres griffie	griffie@heiloo.nl		
onderwerp	Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015		
datum raadsvoorstel	20 november 2015		
verklarende woordenlijst	geen		
bijlagen	Bijlage 1	Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015	

1 AANLEIDING

De accountant geeft naast een oordeel over het getrouwe beeld ook een oordeel over de rechtmatigheid. Bij de rechtmatigheid wordt gecontroleerd of baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Van een gemeente wordt verwacht dat aan de accountant een volledig overzicht van relevante wet- en regelgeving wordt gegeven. In een dergelijk normenkader zijn de wet- en regelgeving opgenomen met financiële consequenties. Hierdoor zullen niet alle verordeningen van de gemeente opgenomen zijn.

Evenals vorig jaar is het normenkader opgenomen in een volledig controleprotocol ten behoeve van de accountant. Dit controleprotocol is leidraad voor de accountant bij uitvoering van zijn opdracht.

2 HET BELEIDSKADER

2.1 Toekomstvisie Heiloo 2030

2.2 Collegeprogramma

2.3 Lokaal beleid

Dit voorstel heeft betrekking op de door de raad vastgestelde Controleverordening op 7 maart 2011.

2.4 Landelijke wet- en regelgeving

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende wet- en regelgeving Artikel 213 gemeentewet.

3 RAADSVOORSTEL

In het controleprotocol zijn o.a. de wettelijke kaders en de verwachtingen ten aanzien van de accountant weergegeven. Het controleprotocol is gelijk aan vorig jaar. Het normenkader is nagelopen en waar nodig geactualiseerd (o.a. toevoeging Participatiewet en Jeugdwet).

Financiën

Aan dit advies zijn geen financiële consequenties verbonden

3.1 Risico's

Het vaststellen van een normenkader is van belang voor het verkrijgen van een accountantsverklaring. Zonder een normenkader dient de accountant een oordeel onthouding af te geven.

3.2 Advies auditcommissie

Bespreking auditcommissie 17 december 2015

Naar aanleiding van de actualiteit in het Sociaal Domein en de bespreking van het voorstel in de auditcommissie is een wijziging aangebracht in het controleprotocol voor 2015. Op verzoek van de controlerend accountant IPA-ACON is in het controleprotocol bij hoofdstuk 3 "Nadere aanwijzingen met betrekking tot de controleopdracht", bij onderdeel 2 "Wet en regelgeving", voor de controle van het sociaal domein een aanwijzing toegevoegd dat de accountant bij de controle van het overgangsjaar 2015 gebruik kan maken van een addendum.

Het verzoek van de accountant sluit aan op uitkomsten vanuit het landelijk overleg tussen VNG, iZa (overleggroep informatievoorziening zorgaanbieders) en het ministerie VWS met advies van de NBA (Nederlandse beroepsgroep accountants).

Om nadere duiding te geven aan rechtmatigheidseisen in de transities is in het landelijk overleg een 'modeloplegger Rechtmatigheidsvereisten Wmo 2015 en Jeugdwet opgesteld. Het is vervolgens aan de gemeente om dit verder contractueel bijvoorbeeld middels een addendum uit te werken met betrekking tot de zorgaanbieders.

Door deze aanwijzing moet de accountant bij de controle van de rechtmatigheid gebruik maken van het addendum. Ook Uitgeest heeft inmiddels voor deze werkwijze gekozen.

In de terugkoppeling van de auditcommissie zijn de verdere overwegingen van de auditcommissie te lezen. De wijziging in het controleprotocol is verwerkt in het voorstel dat nu aan de raad wordt gedaan.

Advies auditcommissie

De auditcommissie heeft in haar vergadering van 17 december 2015 het volgende geadviseerd: Het voorstel te agenderen als besprekingsstuk voor de raadsvergadering van 1 februari a.s.

4 VOORSTEL AAN DE RAAD

Voorgesteld wordt:

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015 inclusief normenkader 2015 vast te stellen.
2. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015 inclusief normenkader 2015 aan te bieden aan de accountant

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo

De heer J.J. van den Berg
Plv. secretaris

De heer T.J. Romeyn
burgemeester

BESLUIT VAN GEMEENTERAAD

onderwerp	Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015
nummer agendapunt	8, in de raadsvergadering van maandag 1 februari 2016
nummer besluit	02

De raad van de gemeente Heiloo,

- Gelezen het voorstel van de burgemeester en wethouders van 1 december 2015

Besluit:

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015 inclusief normenkader 2015 vast te stellen.
2. Het controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2015 inclusief normenkader 2015 aan te bieden aan de accountant

Aldus besloten door de raad van de gemeente Heiloo in de openbare raadsvergadering van maandag 1 februari 2016.

Mevrouw G.A. Beeksma
griffier

De heer T.J. Romeyn
voorzitter