

Nota

Voor burgemeester en wethouders

Nummer: 14INT05044



Datum vergadering:

Nota openbaar: Ja

11 NOV. 2014

► **Onderwerp:** Normenkader accountantscontrole 2014

Advies:

Instemmen met het normenkader accountantscontrole 2014

Besluit B en W:

Conform advies

Korte samenvatting:

De accountant geeft bij de jaarrekening een controleverklaring af waarin zowel een getrouwheidsoordeel als een oordeel over de rechtmatigheid is opgenomen. In het controleprotocol accountantscontrole jaarrekeningen 2011 tot en met 2014 zijn de reikwijdte, criteria en richtlijnen voor de accountant ten aanzien van de (rechtmatigheids)controle opgenomen. Met ingang van controlejaar 2011 maakt het normenkader geen onderdeel meer uit van het controleprotocol omdat deze jaarlijks wijzigt. Het normenkader dient u daarom jaarlijks vast te stellen en wordt ter kennisname aan de commissie ABZ/M en de leden van het audit committee gezonden. Ook PwC (onze accountant) ontvangt een afschrift van het normenkader.

Aanleiding:

De raad is opdrachtgever voor de accountantscontrole op de jaarrekening. In het controleprotocol accountantscontrole jaarrekeningen 2011 tot en met 2014 heeft de raad de accountant nadere aanwijzingen gegeven voor onder andere de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De informatie in het controleprotocol wijzigt doorgaans niet jaarlijks en is daarom voor vier jaar vastgesteld (overeenkomstig de looptijd van het contract met PwC). Door wijzigingen in externe en interne wet- en regelgeving wijzigt het normenkader wel ieder jaar. Daarom is door het Audit Committee besloten dat met ingang van 2011 het normenkader – waarin een overzicht wordt gegeven van de bij de rechtmatigheidscontrole te betrekken externe en interne wet- en regelgeving – geen onderdeel meer uitmaakt van het controleprotocol, maar dat deze jaarlijks door u dient te worden vastgesteld. Het normenkader dient ter kennisname aan de gemeenteraad te worden gezonden. Ook onze accountant ontvangt een afschrift.

Relevante eerdere besluiten:

Controleprotocol accountantscontrole jaarrekeningen 2011 tot en met 2014 (B&W voorstel: 11INT02069, raadsvoorstel: 11INT02016, raadsbesluit: 11INT02017).

Doelstelling:

Helderheid over de door de accountant in de rechtmatigheidscontrole te betrekken externe en interne wet- en regelgeving.

Oplossing:

In de bijlage is een inventarisatie opgenomen van relevante wet- en regelgeving welke betrokken moet worden bij de rechtmatigheidscontrole 2014, oftewel het normenkader accountantscontrole 2014. Op advies/ aanwijzing van de accountant worden alleen processen/ activiteiten met een geldstroom van € 500.000,-- of meer gecontroleerd in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Zodoende wordt voldoende zekerheid verkregen over de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties. Vanuit de begroting 2014 is een overzicht gegenereerd met daarin de geldstromen boven € 500.000,--. Vanuit dit overzicht is bekeken welke processen/

activiteiten dit betreffen en welke externe wetgeving en interne regelgeving hierbij hoort. Ondanks dat dit normenkader zorgvuldig is opgesteld, is het onmogelijk te garanderen dat dit kader hiermee definitief is. Het is immers een inschatting op basis van de begroting. Daarbij komt dat het jaar 2014 nog niet is afgerond waardoor nieuwe en/of gewijzigde wet- en regelgeving van kracht kan worden met invloed op 2014. Na afloop van het jaar zal op basis van werkelijke cijfers bekeken worden welke processen daadwerkelijk € 500.000,- of meer bestrijken en of de bijbehorende wet- en regelgeving nog is gewijzigd. Indien noodzakelijk, zal (abusievelijk) vergeten/ gewijzigde processen, wet- en/of regelgeving worden toegevoegd. Ervaring leert echter dat er geen grote verschillen bestaan tussen het opgestelde normenkader op basis van de begroting en het normenkader op basis van de werkelijke cijfers.

Naast de processen boven € 500.000,- zijn ook de regelingen die van toepassing zijn in het kader van Single Information Single Audit 2014 (SiSa) opgenomen (soms overlapt dit elkaar). Ook hierbij geldt dat er nog wijzigingen kunnen plaatsvinden.

Met betrekking tot de door de provincie Overijssel verstrekte subsidies – vallende onder de regelingen "Investeren met Gemeenten" en "Externe veiligheid Overijssel" – vereist de provincie een financiële verantwoording via de jaarrekening van gemeenten, à la de SiSa-systematiek. Dit betekent dat de door de provincie gevraagde (financiële) informatie door de accountant van de gemeente moet worden gecontroleerd ("de gemeentelijke accountant dient de gevraagde informatie op rechtmatigheid te controleren en haar bevindingen in haar rapportage te vermelden"). Vandaar dat de in dit kader voor de gemeente Hellendoorn van toepassing zijnde regelingen ook in het normenkader accountantscontrole 2014 zijn opgenomen.

Effecten:

Bijgaand normenkader maakt inzichtelijk welke wet- en regelgeving de accountant dient te betrekken in haar rechtmatigheidscontrole.

Planning:

ABZ/M: 18 december 2014 (ter kennisname).

Financiële consequenties:

N.v.t.

Personele consequenties:

N.v.t.

Juridische consequenties:

N.v.t.

Informatisering / Automatisering:

N.v.t.

Burger- en overheidsparticipatie:

N.v.t.

Communicatie:

Nadat het normenkader door u is vastgesteld, zal hiervan een afschrift richting de leden van het Audit Committee en onze accountant (PwC) worden gezonden.

Overige consequenties:

N.v.t.



11 NOV. 2014

14 BWO048

Reg.nr. DIV : 14INT05027		Vergaderdatum:			Agendapuntnummer :			
Datum : 22-10-14			Burg. Raven	Weth. Coes	Weth. v.d. Dolder	Weth. Beintema	Weth. Walder	Secr.
Ontwerp van : Bert Konijnenbelt								
Organisatie-eenheid: Team B&B		Bespreken						
		Paraaf	Zonder bespreken akkoord	<i>(handwritten initials)</i>	<i>(handwritten initials)</i>		<i>(handwritten initials)</i>	<i>(handwritten initials)</i>
Cluster-manager	G. Koolhaas		Portefeuillehouder	J.J. Beintema				
OR Nee		Onderwerp: Brand- en stormverzekering gemeentelijke opstallen.						
GO Nee								
Openbaar: Ja		Advies:						
Voorbesproken met portefeuillehouder? Ja (via mail)		De verzekering van de gemeentelijke gebouwen onderbrengen bij de verzekeraars die hebben ingetekend en voldoen aan de gestelde gunningsvoorwaarden.						
Datum:								
Toelichting tijdens B en W vergadering? Nee								
Advies Wmo-raad: Nee								
Raadscommissie(s):								
Wanneer is kopie procedureblad naar Griffie gestuurd?								
Raad: Nee		Besluit B en W: <i>conform advies</i>						
Datum:		Opmerkingen gemeentesecretaris:						
Bestuurssecretariaat: Bijlagen ook kopiëren voor leden van b. en w.?Ja		Advies commissie:						

Integrale advisering:

cluster Bedrijfsvoering	
Fin en contr	J.D.
Inform en fac	
Comm	
Jur zaken	
PO	
Inkoop	B.HV

cluster Samenleving	
BB	J.M
Maatsch ontw	
Sport	
Werk en zorg	
Integr veiligheid	

cluster Grondgebied	
Ruimte & Gr	
Verg, toez & M	
WRV	
Projectleider	