



Gemeente Hellendoorn



Nota

Voor burgemeester en wethouders

Nummer: 16INT00518



Datum vergadering: 02 FEB. 2016

Nota openbaar:

► **Onderwerp:** Normenkader accountantscontrole 2015

Advies:

Instemmen met het normenkader accountantscontrole 2015

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 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).
- Accountancyfunctie boekjaar 2015 en controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2015 (B&W voorstel: 14INT04941, raadsvoorstel en –besluit: 14INT04940).

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 2015, oftewel het normenkader accountantscontrole 2015. 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 werkelijke cijfers 2015 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.

Naast de processen boven € 500.000,-- zijn ook de regelingen die van toepassing zijn in het kader van Single Information Single Audit 2015 (SiSa) opgenomen (soms overlapt dit elkaar).

Voor 2015 vallen er geen regelingen onder "Investeren met Gemeenten" en "Externe veiligheid Overijssel" (door de provincie Overijssel verstrekte subsidies). Daarom wordt in de jaarrekening 2015 het format IMG niet meer opgenomen.

Effecten:

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

Planning:

ABZ/M: 25 februari 2016 (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.