

Registratienummer:	RVO16.0109	Portefeuillehouder:	B.O.B. Haitsma
Van afdeling:	Concernstaf	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	<ul style="list-style-type: none">• Controleprotocol 2016 ID16.04250• Normenkader 2016 ID16.04379
Behandelend ambtenaar:	M.A. Reitsma		
Telefoonnummer:	(0223) 67 8137		
E-mail adres:	m.a.reitsma@denhelder.nl		
Onderwerp:	Vaststellen normenkader en controleprotocol 2016 voor de jaarrekening 2016 van de gemeente Den Helder		

Gevraagd besluit:

Vaststellen normenkader en controleprotocol 2016 voor de controle van de jaarrekening 2016 van de gemeente Den Helder.

Publiekssamenvatting

Een controleprotocol geeft richting aan het werk van de accountant. Door middel van een controleprotocol geeft de opdrachtgever aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij gerapporteerd wil worden. Hierdoor kan de accountant gerichter te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden. Het te hanteren normenkader kan niet voor meerdere jaren worden vastgelegd, aangezien elk jaar de wet- en regelgeving wijzigt en in het normenkader deze wijzigingen dienen te worden verwerkt. Het normenkader dient jaarlijks door de gemeenteraad te worden vastgesteld.

Inleiding

Jaarlijks wordt zowel het controleprotocol en het normenkader van de gemeente Den Helder geactualiseerd. Het controleprotocol en het normenkader zijn de basis voor de accountantscontrole en heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Den Helder.

In 2017 gaat opnieuw de aanbestedingsprocedure voor de controlerend accountant plaatsvinden. Er wordt een contract afgesloten voor de duur van drie jaar met mogelijk een verlenging van twee jaar, waarna opnieuw een aanbestedingsprocedure wordt opgestart.

Omdat het controleprotocol gedurende de periode waarin de aangestelde accountant zitting heeft nagenoeg ongewijzigd blijft, wordt vanaf volgend jaar voorgesteld een algemeen controleprotocol op te stellen dat voor drie tot maximaal vijf jaar geldig is.

Voor het normenkader blijft jaarlijks een actualisatie noodzakelijk en die zal daarom ook vanaf 2017 jaarlijks worden aangeboden.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Het controleprotocol en het normenkader bieden een helder normen- en toetsingskader voor de controle door de accountant en zijn afgestemd op de informatiebehoefte van de Raad.

Kader

In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft de raad nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties, alsmede welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn.

Het controleprotocol is gebaseerd op:

- Financiële Beheersverordening ex artikel 212 Gemeentewet
- Controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Ministeriële circulaire Single Information Single Audit (SiSa)
- Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV
- Verordening op de Auditcommissie van de gemeente Den Helder

Argumenten

De controle op rechtmatigheid betreft het nagaan of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatig wil zeggen in overeenstemming met wet- en regelgeving en met de begroting. De wet en regelgeving betreft alle wetgeving boven het gemeentelijke niveau en de gemeentelijke verordeningen. Daarnaast wordt als algemeen aanvaard beschouwd dat raads- en collegebesluiten voor zover die algemeen geldende regelingen betreffen, daar eveneens onder vallen. Bij dit alles gaat het alleen om wet- en regelgeving van financiële aard of met financiële consequenties. Conform de richtlijnen van de Minister van Binnenlandse Zaken dient de raad de hierboven bedoelde wet- en regelgeving vast te leggen in een normenkader ten behoeve van de controlerende accountant.

In het normenkader wordt uitgegaan van de minimumeisen welke zijn voorgeschreven volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) welke ook een onderdeel hebben uitgemaakt bij de aanbesteding van de accountancydiensten.

Het normenkader bevat na de actualisatie alleen nog de kaders die voor de accountant van belang zijn bij de financiële toetsing, daarmee zijn alle niet-financiële kaders komen te vervallen. In 2016 zijn wet- en regelgeving niet gewijzigd t.o.v. 2015.

Maatschappelijke aspecten

Niet onderzocht. Het voorstel komt niet in aanmerking voor een referendum op grond van Referendumverordening Den Helder 2012 Artikel 2; lid c, gemeentelijke procedures.

Duurzaamheid

Deze paragraaf is niet van toepassing op dit voorstel.

Financiële consequenties

Geen financiële consequenties.

Communicatie

Na vaststelling van het protocol zal de accountant worden geïnformeerd, zodat deze bij zijn werkzaamheden hier rekening mee kan houden.

Persbericht:

Nee

Realisatie

De auditcommissie zal namens de raad periodiek overleg voeren met de accountant over de uit te voeren controle(s).

Den Helder, 2 november 2016.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
Koen Schuiling



secretaris
Robert Reus

