

Aan de Gemeenteraad.

Raadsvergadering d.d.	:	20 december 2016
Commissievergadering d.d.	:	15 november 2016
Commissie	:	Commissie Bestuur en Middelen
Portefeuillehouder	:	wethouder N. Heijink
Programmaonderdeel	:	22. Financiën
Registratienummer	:	2016036011
Productiedatum	:	12 september 2016

Onderwerp

Controleprotocol Accountant 2016-2019 en normenkader 2016

Voorgesteld besluit:

De raad van de gemeente Bloemendaal;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 7 november 2016

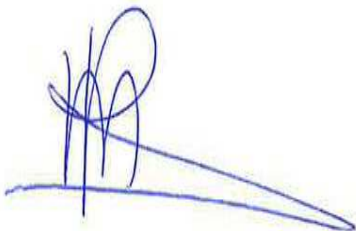
besluit:

1. het protocol accountantscontrole 2016-2019 vast te stellen;
2. het normenkader 2016 voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van de raad der gemeente Bloemendaal,
gehouden op 26 januari 2017



, voorzitter



, griffier

Besluit raad: aangenomen
Stemmen voor: 18 (unaniem)
Stemmen tegen:
Afwezig: 1 (LB, Heukels)

Voorgesteld besluit

1. het protocol accountantscontrole 2014-2019 vast te stellen;
2. het normenkader 2016 voor kennisgeving aan te nemen.

Aanleiding en beoogd effect

Het stellen van richtlijnen en het verstrekken van de accountantsopdracht is een bevoegdheid van uw raad conform de verordening ex artikel 213 Gemeentewet (verordening accountantscontrole Bloemendaal 2009). Uw raad geeft richtlijnen voor de accountantscontrole. Wij stellen u voor om de rechtmatigheidscontrole, net als in 2015, wat betreft het voorwaarden criterium in te richten op recht, hoogte en duur. Dat zijn de directe financiële rechtmatigheidscriteria. Over 2015 is overigens een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen voor zowel getrouwheid als financiële rechtmatigheid. Het normenkader, dat van belang is voor financiële rechtmatigheid, treft u ter kennisname aan in de bijlagen. Het normenkader wordt elk jaar door het college geactualiseerd.

Politieke keuzeruimte

N.v.t.

Gedachtegang

De rapporteringstolerantie (limiet) is in overleg met de accountant aangepast. Als maatstaf dient de accountant elke fout \geq € 100.000 of onzekerheid \geq € 100.000 in de jaarrekening te rapporteren aan de raad. Dat is in het lopende controleprotocol \geq 50.000 per fout en \geq 125.000 per onzekerheid. De nieuwe accountant BakerTillyBerk kan zich vinden een hogere rapportagegrens, dat is gebruikelijk en minder werk voor de accountant. Wat betreft de gelijke grens voor fouten en onzekerheden is het voordeel dat er geen verschil in interpretatie is over fouten of onzekerheden. De hogere rapporteringslimiet betekent minder kans op meerwerk. Overigens is de rapporteringstolerantie van de gemeente Heemstede aanmerkelijk hoger (circa €490.000).

Overwegingen van het college

Doelmatige en effectieve accountantscontrole.

Middelen

De kosten voor accountantscontrole, inclusief bijzondere controles in 2016 zijn begroot op circa € 40.000. Dit bedrag is exclusief eventueel meerwerk i.v.m. nieuwe regelgeving – met name SISA-verantwoording.

Participatie

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Samenwerking (Heemstede)

Het protocol accountantscontrole 2016-2019 en het normenkader 2016 zijn afgestemd met de accountant. Daarnaast is advies bij de gemeente Heemstede ingewonnen.

Vervolgproces/evaluatie

Uitvoering gebeurt door de afdeling bedrijfsvoering in samenwerking met de accountant.

Bijlagen

protocol accountantscontrole 2016-2019 (2016033550)
normenkader 2016 (2016036012)

Achterliggende documenten

Burgemeester en wethouders van Bloemendaal,

, burgemeester.

, gemeentesecretaris.

Advies Commissie

De heer **Wehrmeijer** (voorzitter auditcommissie) geeft aan dat het protocol in de auditcommissie heeft besproken. De auditcommissie stelt voor om het protocol dusdanig aan te passen dat de rapporteringstolerantie op 50.000 euro wordt gesteld (voorstel is 100.000 euro).

De **voorzitter** concludeert dat de commissie instemt met het voorstel van de auditcommissie en verzoekt de griffier dit te aan te passen in het protocol. Het voorstel wordt als bespreekpunt voor de raadsvergadering van 26 januari 2017 geagendeerd.

Opmerking griffie

Het protocol is overeenkomstig het advies van de commissie aangepast: pagina 3, laatste zin