



Informatienota raad

Kaders voor de accountant bij de jaarrekeningcontrole 2017

Voor vragen

E-mail: Ingrid.Smabers@veldhoven.nl
Datum auditcommissie: 11 september 2017
MyCorsa: 17bs00209

Kennisnemen van

Het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017, en van het normenkader 2017, als onderdeel van dit protocol.

Inleiding

Om richting te geven aan het werk van de accountant bij de controle van de jaarrekening 2017 dient de raad een aantal specifieke kaders aan de accountant mee te geven. Dit gebeurt in de vorm van een controleprotocol.

Bij de jaarrekeningcontrole controleert de accountant ook op financiële rechtmatigheid. Bij de rechtmatigheidscontrole wordt getoetst of het gevoerde financiële beheer in overeenstemming is met de daarvoor geldende regelgeving. Deze regelgeving wordt vastgelegd in een verplicht op te stellen normenkader, als onderdeel van het controleprotocol.

Het Platform Rechtmatigheid Gemeenten en Provincies (PRPG) heeft bepaald dat de raad het gewijzigde normenkader kan bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen. Doel is dat de raad zich bewust is van de regelgeving die wel en niet is meegenomen in de accountantscontrole en de mogelijkheid heeft dit aan te vullen. De auditcommissie is gemandateerd om het controleprotocol voor de accountantscontrole vast te stellen.

Kernboodschap

Vast moet staan op welke aspecten de jaarrekening 2017, en de totstandkoming daarvan, onderzocht moet worden, welke maatstaven gelden en op welke wijze wordt gerapporteerd. Op deze onderdelen is de lijn van de afgelopen jaren gehandhaafd en is het protocol gelijk gebleven.

Het normenkader 2017 is geactualiseerd ten opzichte van 2016 omdat jaarlijks verordeningen en overige besluiten van de raad kunnen worden toegevoegd, gewijzigd of ingetrokken.

De naleving van wet- en regelgeving wordt uitsluitend getoetst voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen. Dat zijn handelingen met directe gevolgen voor baten, lasten of balansmutaties. Ten aanzien van de gemeentelijke verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan de bepalingen die recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen betreffen.

Namens de raad heeft de auditcommissie het volgende specifieke aandachtspunten aan de accountant meegegeven voor de jaarrekeningcontrole 2017:



- *Welke risico's loopt de gemeente t.a.v. de kostenontwikkeling jeugdzorg en welke beheersmaatregelen hebben we opgezet die waarborgen dat de kosten van jeugdzorg beheersbaar zijn?*
- *Welke aanpassingen in de opzet van het proces kunnen wij doorvoeren om de beheersbaarheid van de kosten te verbeteren (rekening houdend met eventuele consequenties voor de kwaliteit van de geleverde zorg). Mazars betreft daarbij ook ervaringen vanuit andere gemeente-controles.*

Vervolg

De accountant past het controleprotocol en normenkader toe bij de interimcontrole (november 2017) en de controle op de jaarrekening 2017 (eind maart 2018).

Communicatie en samenspraak

De accountant is geïnformeerd over het vastgestelde protocol.

Bijlagen

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2017 van de gemeente Veldhoven