

Voorstel:

Het controleprotocol en auditplan 2014 vaststellen.

Inleiding

Vanuit uw controlerende taak hebt u een accountant benoemd. Jaarlijks stelt u een Controleprotocol voor de accountant vast op grond waarvan hij de gemeentelijke jaarrekening moet controleren. Daarnaast biedt onze accountant - Deloitte Accountants BV - ieder jaar een controleaanpak aan, het auditplan (voorheen was dit het Clientserviceplan). Beide documenten stelt u vast. Ze vormen het kader voor de controles door de accountant.

De interimcontrole vindt plaats van 13 tot en met 17 oktober 2014. Dat resulteert in de managementletter 2014. Vervolgens controleert de accountant de jaarrekening 2014. Over de resultaten brengt hij verslag aan u uit in een accountantsverslag. Dit verslag bespreekt u in het voorjaar van 2015, gelijktijdig met de behandeling van de jaarstukken 2014.

Controleprotocol

In het controleprotocol staan goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De goedkeurings-tolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming: de strekking van de af te geven accountants-verklaring. Constateert de accountant fouten en/of onzekerheden die gezamenlijk de tolerantie overschrijden, dan krijgt de gemeente geen goedkeurende (rechtmatigheids)verklaring, maar een afkeurende of beperkende verklaring. Naast de goedkeuringstoleranties kennen we ook de rapporteringstolerantie. Fouten of onzekerheden ter grootte van deze tolerantie moet de accountant in alle gevallen rapporteren. Wij adviseren u de goedkeuringstolerantie net als voorgaande jaren vast te stellen volgens de minimumeis van het Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Deze luiden als volgt:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Over de rapporteringstolerantie stellen wij u voor deze op 0,1% van de totale lasten, dat is ongeveer € 164.000, te zetten.

Beide toleranties zijn conform het advies van onze accountant en sluiten aan bij het Auditplan.

Auditplan

In het auditplan doet onze accountant een voorstel voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole over 2014. Op pagina 8 van het auditplan stelt hij de volgende specifieke aandachtsgebieden voor:

- Waardering voorraden (lopende grondexploitaties).
- Rechtmatigheid EU-aanbestedingen.
- Proces van totstandkoming van schattingsposten in de jaarrekening.
- Algemene ICT-beheersingsmaatregelen en specifieke beheersingsmaatregelen in en rondom digitale factuurverwerking.

Het is inmiddels goed gebruik dat u van gedachten wisselt met de accountant over zijn controleaanpak. De accountant zal dan ook aanwezig zijn als u dit voorstel behandelt in de beeldvormende vergadering. Dan hebt u tevens de gelegenheid om specifieke aandachtspunten mee te geven aan de accountant.

Overigens loopt ons huidige contract voor accountantsdiensten tot en met de controle van de jaarrekening 2014. In de eerste helft van 2015 zullen we dus een nieuw contract moeten afsluiten. Over de aanpak hiervan en de wijze waarop wij u in dit proces betrekken zullen wij u nog dit jaar informeren.

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,
De secretaris, De burgemeester,

ING. N. VAN WAART N.E. JOOSTEN BC.