

Doetinchem, 2 november 2016

Controleprotocol en Dienstverleningsplan  
Accountantscontrole 2016

**Te besluiten om:  
het Controleprotocol 2016 en Dienstverleningsplan 2016 vast te stellen.**

### Context

#### *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 de accountant (vanaf jaarrekening 2015 Baker Tilly Berk) ieder jaar een controle-aanpak aan, het Dienstverleningsplan. Beide documenten stelt u vast. Ze vormen het kader voor de controles van de accountant. De interim-controle zal in november 2016 plaatsvinden. Vervolgens controleert de accountant in maart 2017 de jaarrekening 2016 exclusief sociaal domein. Naar verwachting zal, conform jaarrekening 2015, de controle van het sociaal domein plaatsvinden in mei/juni 2017. Over de resultaten brengt hij verslag aan u uit in een accountantsverslag. Dit verslag bespreekt u in het tweede kwartaal van 2017, gelijktijdig met de behandeling van de jaarstukken 2016.

#### *Controleprotocol*

In het controleprotocol staan goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming: de strekking van de af te geven accountantsverklaring. 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:

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

Over de rapporteringstolerantie stellen wij u voor deze op 0,1% van de totale lasten, dat is ongeveer € 207.000 op basis van de primitieve begroting 2016, te zetten. Beide toleranties zijn conform het advies van onze accountant en sluiten aan bij het Dienstverleningsplan.

#### *Dienstverleningsplan*

In het Dienstverleningsplan doet onze accountant een voorstel voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole over 2016.

Doetinchem, 2 november 2016

Op pagina 5 van het Dienstverleningsplan stelt hij de volgende specifieke aandachtsgebieden voor:

- Wmo/Jeugdzorg/Beschermd Wonen: aandacht voor verder optuigen van dit proces. Zowel PGB- als ZIN-financiering;
- Waardering gronden en dan met name A18 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> fase;
- Onderbouwing voorzieningen;
- Kwaliteit van de jaarrekening.

Tijdens de beeldvormende raadsvergadering op 27 oktober jl. hebt u met de accountant van gedachten gewisseld over het controleprotocol en het dienstverleningsplan. U hebt toen de volgende aanvullende aandachtspunten meegeven voor de controle:

- Onderbouwing risico's ten opzichte van de weerstandscapaciteit (loslaten 10% regel).
- Visie over de onder- en overbesteding in de diverse programma's.
- Beoordeling doelmatig- en doeltreffendheid op basis controleprotocol 2016.

### **Beoogd effect**

De vaststelling van de door de raad benoemde uitgangspunten voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016. De uitgangspunten zijn verwoord in het Controleprotocol en Dienstverleningsplan 2016.

### **Argumenten**

Om de accountantscontrole te kunnen laten starten en uitvoeren, is het van belang dat u de uitgangspunten voor de controle vaststelt. In het Controleprotocol en Dienstverleningsplan zijn deze uitgangspunten benoemd.

### **Kanttekeningen**

Niet van toepassing.

### **Financiën**

Niet van toepassing.

### **Vervolg**

Na besluitvorming kan de accountant starten met de controle over het jaar 2016.

### **Bijlagen**

1. Dienstverleningsplan 2016
2. Controleprotocol 2016

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

ing. N. van Waart

dr. J.M.E. Traag

De raad van de gemeente Doetinchem;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders over Controleprotocol en Dienstverleningsplan Accountantscontrole 2016;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

het Controleprotocol 2016 en Dienstverleningsplan 2016 vast te stellen.

Aldus besloten in zijn vergadering van 10 november 2016,

, griffier

, voorzitter