

Doetinchem, 1 november 2017

## Dienstverleningsplan en controleprotocol accountantscontrole 2017

### Te besluiten om:

1. Het Controleprotocol en dienstverleningsplan voor de accountantscontrole 2017 vast te stellen.

### Context

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, Baker Tilly Berk, ieder jaar een controleaanpak aan, het Dienstverleningsplan. Beide documenten stelt u vast. Ze vormen het kader voor de controles van de accountant.

### Beoogd effect

Met dit besluit geeft u de kaders aan de accountant voor het uitvoeren van zijn controle over 2017.

### Argumenten

#### 1.1 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:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	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 te zetten; dat is ongeveer € 211.000 op basis van de primitieve begroting 2017. Beide toleranties zijn conform het advies van onze accountant en sluiten aan bij het Dienstverleningsplan.

#### 1.2 In het Dienstverleningsplan doet onze accountant een voorstel voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole over 2017

In het Dienstverleningsplan doet onze accountant een voorstel voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole over 2017. Op pagina 5 van het Dienstverleningsplan stelt hij de volgende specifieke aandachtsgebieden voor:

- Wmo/Jeugdzorg/Beschermd Wonen: aandacht voor verdere ontwikkeling van dit proces;
- Waardering gronden en dan met name A18 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> fase;
- Onderbouwing voorzieningen.

Doetinchem, 1 november 2017

### *1.3 De raad kan zijn eigen aandachtspunten meegeven aan de accountant*

Tijdens de beeldvormende raad van 26 oktober hebt u met de accountant van gedachten gewisseld over zijn controleaanpak. U hebt toen de volgende aandachtspunten voor zijn controle benoemd:

- De visie van de accountant over de kwaliteit van de inschatting van de financiële risico's door het college in relatie tot de omvang van de weerstandscapaciteit.
- Een terugkoppeling over het melden van indicatoren in de jaarrekening in relatie tot het gebruik van indicatoren in de begroting.
- Een terugkoppeling over de juistheid van de uitgaven in het leerlingenvervoer.

De accountant heeft deze opgenomen in zijn Dienstverleningsplan.

### **Kanttekeningen**

#### *1.1 We kunnen de toleranties krapper zetten dan nu voorgesteld*

Als we de toleranties krapper zetten, dan zullen we bij eventuele fouten of onzekerheden eerder een afkeurende of beperkende verklaring krijgen. We maken het onszelf daarmee dus moeilijker. Ook zal de accountant dan een uitvoeriger controle doen (wat tot meer kosten zal leiden). Nu voldoen we aan de minimumeis van het Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Bovendien komen met deze toleranties de belangrijke afwijkingen of fouten -als die er zijn - boven water in de controle. Overigens kennen wij geen enkele gemeente die de toleranties krapper stelt.

### **Financiën**

De kosten van de controle passen binnen het daarvoor beschikbaar gestelde budget.

### **Vervolg**

De interim-controle zal in oktober/november 2017 plaatsvinden. Vervolgens controleert de accountant in maart/april 2018 de jaarrekening 2017. Over de resultaten brengt hij verslag aan u uit in het accountantsverslag. Dit verslag bespreekt u in juli 2018, gelijktijdig met de behandeling van de jaarstukken 2017.

Over de planning van de P&C-cyclus 2018 ontvangt u eind dit jaar een raadsmededeling.

### **Bijlagen**

1. Dienstverleningsplan 2017
2. Controleprotocol 2017

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

ing. N. van Waart

mr. M. Boumans MBA MPM

De raad van de gemeente Doetinchem;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders over Dienstverleningsplan en controleprotocol accountantscontrole 2017;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;

**b e s l u i t :**

het Controleprotocol en dienstverleningsplan voor de accountantscontrole 2017 vast te stellen.

Aldus besloten in zijn vergadering van 9 november 2017,

, griffier

, voorzitter