

Doetinchem, 12 december 2018

## Controleprotocol en Dienstverleningsplan jaarrekening 2018

### **Te besluiten om:**

Het Controleprotocol en Dienstverleningsplan voor de accountantscontrole 2018 vast te stellen, eventueel aangevuld met aandachtspunten die uw raad aan de accountant mee wil geven.

### **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 2018.

### **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:

<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeel-onthouding</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 te zetten; dat is ongeveer € 213.900 op basis van de primitieve begroting 2018. 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 2018*

In het Dienstverleningsplan doet onze accountant een voorstel voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole over 2018.

Doetinchem, 12 december 2018

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

- Wmo/Jeugdzorg/Beschermd Wonen => aandacht voor verdere ontwikkeling beheersing van het proces sociaal domein, waaronder de rechtmatigheid;
- Waardering gronden en dan met name A18 1<sup>e</sup> fase;
- Onderbouwing voorzieningen. Zowel op vorderingen als creditzijde van de balans;
- Cybersecurity.

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

Tijdens de behandeling van het Controleprotocol en het Dienstverleningsplan 2018 kan de raad nog aandachtspunten voor de controle noemen. Deze zullen dan nog worden opgenomen in het 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 heeft in oktober 2018 plaatsgevonden. Vervolgens controleert de accountant in maart/april 2019 de jaarrekening 2018. Over de resultaten brengt hij verslag aan u uit in het accountantsverslag. Dit verslag bespreekt u in juni 2019, gelijktijdig met de behandeling van de jaarstukken 2018.

Over de planning van de P&C-cyclus 2019 ontvangt u eind dit jaar een raadsmededeling.

### **Bijlagen**

1. Dienstverleningsplan 2018
2. Controleprotocol 2018

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

drs. T. Kemper

mr. M. Boumans MBA MPM

De raad van de gemeente Doetinchem;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders over Controleprotocol en Dienstverleningsplan jaarrekening 2018;

gelet op artikel 108, lid 1, juncto artikel 147, lid 2 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

het Controleprotocol en Dienstverleningsplan voor de accountantscontrole 2018 vast te stellen.

Aldus besloten in zijn vergadering van 20 december 2018,

, griffier

, voorzitter