

Doetinchem, 11 december 2019

## Controleprotocol en controleplan accountantscontrole 2019

### Te besluiten om:

1. Het Controleprotocol en Controleplan voor de accountantscontrole 2019 vast te stellen.

### 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, Baker Tilly, ieder jaar een controleaanpak aan, het controleplan. Vorig jaar werd het controleplan nog dienstverleningsplan genoemd. Beide documenten stelt u vast. Ze vormen het kader voor de controles van de accountant. Met dit besluit geeft u de kaders aan de accountant voor het uitvoeren van zijn controle over 2019. Ook kan uw raad zelf aanvullende aandachtspunten meegeven voor de accountantscontrole van de jaarstukken 2019.

### 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 € 223.000 op basis van de jaarrekening 2018 en de primitieve begroting 2019. Beide goedkeuringstoleranties zijn conform het advies van onze accountant en sluiten aan bij het controleplan. De tolerantiecijfers zullen op basis van de definitieve cijfers worden geëvalueerd en mogelijk worden bijgesteld.

#### 1.2 In het controleplan doet onze accountant een voorstel voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole 2019.

In het controleplan doet onze accountant een voorstel voor de aanpak en invulling van de accountantscontrole over 2019. Op pagina 2 van dit controleplan stelt hij de volgende specifieke aandachtsgebieden voor:

- Naleving aanbestedingsrichtlijnen (met name bij inhuur derden);
- Taxatie gronden onder MVA (materiële vaste activa) (i.v.m. afloop overgangsregeling);
- Verdere verbetering interne beheersing en interne controle in relatie tot de rechtmatigheidsverklaring.

Doetinchem, 11 december 2019

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

Tijdens de beeldvormende raad op 4 december 2019 zal de accountant aanwezig zijn om met u van gedachten te wisselen over zijn controleaanpak. U kunt dan aandachtspunten voor zijn controle noemen. Hij zal deze dan opnemen in het controleplan.

Genoemde aandachtspunten die de accountant opneemt in het controleplan zijn:

- Kwaliteit van het proces inzake totstandkoming risicomanagement/weerstandsvermogen;
- Huidige stand van zaken ten opzichte van nulmeting uit 2015 van onze accountant inzake tijdige aanlevering informatie door verbonden partijen, onderliggende documentatie van opgenomen schattingen en aanbestedingsrichtlijnen.

### **Financiën**

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

### **Kanttelingen**

#### *1.1 Kunnen we 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.

### **Vervolg**

De interim controle heeft in oktober 2019 plaatsgevonden. Vervolgens controleert de accountant in april 2020 de jaarrekening 2019. Over de resultaten brengt hij verslag aan u uit in het accountantsverslag 2019. Dit verslag bespreekt u in juni 2020, gelijktijdig met de behandeling van de jaarstukken 2019.

Over de planning van de planning- en controlcyclus 2020 ontvangt u eind dit jaar een raadsmededeling.

### **Bijlagen**

1. Controleprotocol 2019 - gD.
2. Controleplan 2019 - Baker Tilly.

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,

De secretaris,

De burgemeester,

mr. G.A. Karssenbergh

mr. M. Boumans MBA MPM

De raad van de gemeente Doetinchem;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders over controleprotocol en controleplan accountantscontrole 2019;

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

b e s l u i t:

het controleprotocol en controleplan voor de accountantscontrole 2019 vast te stellen.

Aldus besloten in zijn vergadering van 19 december 2019,

, griffier

, voorzitter