

# Advies aan B&W gemeente De Marne

B&W d.d. **27 JUNI 2017** Agendapunt: **6A**

Registratienummer: **B&W-17-0424**

## Onderwerp:

Controleprotocol accountantscontrole 2017, inclusief normenkader.

## Voorstel:

1. De raad voorstellen het controleprotocol op de jaarrekening 2017, inclusief normenkader, vast te stellen.

## Besluit:

**Conform**

Burgemeester

Wethouder Berghuis

Wethouder De Visser

Wethouder Van Gelder

Secretaris

A-lijst of B-lijst B&W

## AKKOORD BESPREKEN

**A:**

**B:**

Voorlopig classificatienummer  
archief:

Relatie met eerdere registratienummers:

Datum advies: 20-06-2017

Steller advies: A. Kruger

	PARAAF	DATUM
Afdelingshoofd		
J.C.H.G.M. Bottema		25-06-2017
Gemeentesecretaris		
J.C.H.G.M. Bottema		22-6-2017
Portefeuillehouder		
K.P. Berghuis		26-6-17

Gezien/akkoord: Financiën **x** **cem** 21.6.2017

Gezien/akkoord: Communicatie

Gezien/akkoord: P&O

Gezien/akkoord: Juridische Zaken **x**

Gezien/akkoord: Concern-controller **x** **22/6/2017**

Gezien/akkoord: Inkoop

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

Behandeling in raad (voorstel bijvoegen): Ja ☒ Nee ☐

Datum raadsvergadering:

Akkoord raad: Ja ☐ Nee ☐

Begrotingswijziging: Ja ☐ Nee ☐

Naar de OR / GO: Ja ☐ Nee ☒

Datum vergadering:

Akkoord OR / GO: Ja ☐ Nee ☐

Persbericht naar pers (bijvoegen): Ja ☐ Nee ☒

Persbericht op website (bijvoegen): Ja ☐ Nee ☐

Op openbare besluitenlijst: Ja ☐ Nee ☐

Info aan dorpsvereniging: Ja ☐ Nee ☒

Ter goedkeuring aan G.S.: Ja ☐ Nee ☐

Toelichting op voorstel: zie volgbld

## **1. Onderwerp**

In art. 213 van de Gemeentewet is bepaald dat de Raad de accountant aanwijst belast met de controle van de jaarrekening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de Raad een aantal zaken nader regelen in een controleprotocol. Voorliggend controleprotocol beschrijft de reikwijdte van de accountantscontrole.

## **2. Aanbesteding accountancy dienstverlening**

In 2011 is middels aanbesteding Deloitte aangewezen als accountant voor gemeenten De Marne, Bedum en Winsum voor de jaren tot en met 2014. De overeenkomst met Deloitte is verlengd met twee jaar tot en met de controle op de Jaarrekening 2016. Deloitte heeft echter voor de Jaarrekening 2016 de overeenkomst eenzijdig opgezegd. De gevolgen van deze eenzijdige opzegging zijn besproken in de auditcommissie. Met Deloitte is uiteindelijk een overeenkomst gesloten.

De controle op de Jaarrekening 2016 is door de nieuwe accountant (Vallei accountants) uitgevoerd.

De resultaten worden in de management letter verwerkt.

De controle op de Jaarrekening 2017 wordt eveneens door Vallei accountants uitgevoerd.

Voorliggend protocol wordt met de nieuwe accountant afgestemd.

## **3. Controle op de Jaarrekening 2015**

De accountant heeft voor de controle op de jaarrekening 2015 een accountantsverklaring met beperking afgegeven. De reden hiervan is dat er binnen het Sociaal Domein onzekerheden zijn geconstateerd. Samen met de gemeenten Bedum, Winsum en Eemshaven werken we verder aan de ontwikkeling van de interne controle in het Sociaal Domein en is er een controller Sociaal Domein aangewezen. We streven in 2017 naar een goedkeurende accountantsverklaring.

## **4. Rechtmatigheidscontrole Controle 2017**

Voor het controle jaar 2017 wordt de interne controle uitgevoerd zoals in het werkplan Interne Controle 2016 is beschreven. In het werkplan 2017 is een geactualiseerde risicoanalyse toegevoegd. Een analyse die is opgesteld op basis van de financiële omvang en een ambtelijke inschatting van (financiële) risico's op processen.

Het controleprotocol 2017, het geactualiseerde normenkader 2016 en het werkplan Interne Controle 2017 wordt afgestemd met de nieuwe accountant.

## **5. Controleprotocol en normenkader**

De basis voor de rechtmatigheidscontrole wordt gevormd door het **controleprotocol**:

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Onderdeel van het controleprotocol is het **normenkader**:

Het normenkader voor een rechtmatigheid controle betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevatten over financiële beheers handelingen, zijn van belang. In de bijlage vindt u het voorgestelde en geactualiseerde normenkader 2017.

**Voorgesteld wordt:**

- 1. De Raad het controleprotocol 2017, inclusief normenkader, te laten vaststellen.**
- 2. Het werkplan interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid bieden wij de raad ter kennisgeving aan.**

De bijlagen bij dit voorstel zijn:

1. Raadsvoorstel
2. Raadsbesluit
3. Controleprotocol, inclusief Normenkader 2017.