

Advies aan B&W gemeente De Marne

B&W d.d. **16 AUG. 2016** Agendapunt: **3A**

Registratienummer: **B&W-16-0161**

Onderwerp:

Controleprotocol accountantscontrole 2016, inclusief normenkader

Voorstel:

1. De raad voorstellen het controleprotocol op de jaarrekening 2016, inclusief normenkader, vast te stellen.
2. Het werkplan 2016, interne controle, rechtmatigheid en doelmatigheid, voor kennisgeving aannemen.

Besluit:

Ca. Fran

Burgemeester

Wethouder Berghuis

Wethouder De Visser

Wethouder Van Gelder

Secretaris

A-lijst of B-lijst B&W

AKKOORD BESPREKEN

VPB

A: **B:**

Voorlopig classificatienummer
archief:

-2.07.352.65

Relatie met eerdere registratienummers:

Datum advies: 04-08-2016

Steller advies: A. Kruger

	PARAAF	DATUM
Afdelingshoofd n.v.t.	<i>[Signature]</i>	11-8-'16
Gemeentesecretaris a.i.	<i>[Signature]</i>	11-8-'16
A.P. Scherstra	<i>[Signature]</i>	11-8-'16
Portefeuillehouder	<i>[Signature]</i>	15-8-'16
K.P. Berghuis	<i>[Signature]</i>	15-8-'16

Gezien/akkoord: Financiën * *04-8-2016*

Gezien/akkoord: Communicatie *nvt*

Gezien/akkoord: P&O *nvt*

Gezien/akkoord: Juridische Zaken * *Wf*

Gezien/akkoord: Concern-controller * *b/a. Am 8/8/16*

Gezien/akkoord: Inkoop *nvt*

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

Mede-advisering: n.v.t.

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

Datum raadsvergadering: *27/9/16*

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 en er is advies gevraagd aan de advocaat van de gemeente (Plas en Bossinade), samen met de andere gemeenten Bedum en Winsum.

De controle op de Jaarrekening 2016 wordt opgenomen in de aanbestedingsprocedure voor een nieuwe accountant. 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 2016 naar een goedkeurende accountantsverklaring.

4. Rechtmatigheidscontrole Controle 2016

Voor het controle jaar 2016 wordt de interne controle uitgevoerd zoals in het werkplan Interne Controle 2016 is beschreven. In het werkplan 2016 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 2016, het geactualiseerde normenkader 2016 en het werkplan Interne Controle 2016 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 2015.

Voorgesteld wordt:

- 1. De Raad het controleprotocol 2016, 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 2016.
4. Werkplan Interne controle 2016.