

Zaaknummer:  
2015/27990  
Referentie:  
2015/27991

Raadsvergadering d.d.27 oktober 2015 agendapunt 14

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 29 september 2015

Portefeuillehouder:	Audit comité
Behandelend ambtenaar:	mevr. M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 – 266 972
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlagen:	
	- Raadsbesluit (bijgevoegd)
	- Controleprotocol 2015 en bijbehorend normenkader (ter inzage)

### Onderwerp

Controleprotocol 2015

### Gevraagd besluit

1. Het controleprotocol 2015 vaststellen;
2. Het normenkader voor kennisgeving aannemen.

### Wat willen wij hiermee bereiken?

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 goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2015 van de gemeente Tynaarlo.

### Waarom komen we nu met dit voorstel?

De raad geeft de accountant per jaar opdracht de jaarrekening te controleren. Hiervoor stellen we een controleprotocol vast dat de accountant als leidraad gebruikt bij zijn tussentijdse (interim) controle en bij zijn finale controle van onze jaarrekening 2015. De uitvoering van beleid wordt ook getoetst aan de geldende regels en wetten. Hiervoor wordt ieder jaar het normenkader opgesteld, waarin de relevante wetgeving en ook gemeentelijke regelgeving is opgenomen. Het controleprotocol 2015 en het geactualiseerde normenkader ontvangt u als bijlage bij dit raadsvoorstel.

### Controletoleranties

In het controleprotocol stelt de raad de controle- en rapporteringtoleranties voor het controlejaar vast. Er worden verschillende toleranties gehanteerd gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag. De goedkeuringstolerantie is, het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen.

### Rapporteringstolerantie

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2015 wordt voorgesteld de rapporteringstolerantie vast te stellen op € 75.000. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 75.000 toegelicht dienen te worden. Het betreft hier zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen. De rapporteringstolerantie was voor het boekjaar 2014 vastgesteld op € 50.000. In de vergadering van het audit comité op 18 juni jl. is de hoogte van de rapporteringstolerantie besproken. Met een rapporteringstolerantie van € 75.000 wordt de raad in kennis gesteld van de belangrijkste afwijkingen en kan op hoofdlijnen worden gestuurd.

### Specifieke onderzoeksvragen 2015

Ieder jaar kan de raad extra accenten t.b.v. de controle aan de accountant meegeven. Dit betreft vragen waaraan de accountant specifiek aandacht besteedt. Het Auditcomité heeft in haar vergadering van 18 juni jl. het volgende accent besproken.

#### *Decentralisaties in het sociale domein*

Per 1 januari 2015 zijn gemeenten verantwoordelijk geworden voor extra taken op het gebied van ondersteuning en dagbesteding (Wmo), voor jeugdzorg en extra taken op het gebied van begeleiding naar werk van mensen met een beperking. Deze extra taken betekenen een toename van de gemeentelijke begroting met ruim € 10 miljoen. Uitgangspunt bij de implementatie van deze nieuwe taken is dat dit budgettair neutraal verloopt.

De gemeenteraad ziet de decentralisaties als een van de belangrijkste ontwikkelingen. De financiële omvang is groot, de maatschappelijke impact is groot. Dit vraagt veel organisatie binnen de gemeente. Voor de controle 2014 is het onderwerp 'decentralisaties in het sociale domein' ook aangemerkt als accent voor de controle. Daarbij is de accountant gevraagd te beoordelen in hoeverre de organisatie 'klaar' was voor de decentralisaties. De accountant, BDO, heeft in maart 2015 gerapporteerd over haar bevindingen. De conclusie was dat de gemeente de voorbereiding op de transitie op een goede wijze heeft uitgevoerd, maar dat het bouwwerk nog niet af was. Geadviseerd is veel aandacht te besteden aan budget- en contractbeheer, systeem van managementrapportage en risicomanagement.

Gezien de grote impact van de decentralisaties is in het controleprotocol 2014 reeds opgenomen dit onderwerp ook als accent voor controlejaar 2015 te benoemen. In het controleprotocol 2015 is de uitwerking voor het accent 2015 opgenomen.

#### *Accent 2015*

Aan de accountant wordt gevraagd een uitspraak te doen over de volgende onderwerpen:

- de werking van de administratieve organisatie/interne controle;
- de kwaliteit van de managementinformatie;
- de afspraken met contractpartners/verbonden partijen (naleving afspraken/informatievoorziening);
- risicomanagement.

#### **Wat ging er aan vooraf**

Het concept van het controleprotocol is besproken met het Audit comité op 18 juni jl. Het Audit comité stemt in met het vaststellen van het controleprotocol en het geactualiseerde normenkader.

#### **Hoe informeren we verder?**

In het voorjaar van 2016 worden de jaarstukken 2015 aan de raad voorgelegd.

#### **Wanneer gaan we het uitvoeren?**

De interim-controle wordt in oktober en november 2015 uitgevoerd. De jaarrekeningcontrole staat gepland in maart 2016.

#### **Hoe zijn de financiën opgebouwd?**

Er vloeien geen financiële consequenties uit dit voorstel voort. De controlekosten zijn opgenomen in de (meerjaren)begroting.

Namens het audit comité,

E.B.A. Hageman

,voorzitter