



Samenvatting

Het College heeft besloten de raad een nieuw controleprotocol ter goedkeuring voor te leggen. Eind 2016 start de nieuwe accountant Deloitte Accountants B.V. met jaarrekeningcontrole 2016. Voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks het controleprotocol vast en bevestigt de opdrachtbrief van Deloitte Accountants B.V.

Beslispunten

Het college wordt gevraagd:

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2016 vast te stellen;
2. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants vorig jaar ook in het jaar 2016 niet op te nemen in het normenkader.
3. De wethouder Middelen te mandateren het raadsvoorstel en de raadsnota te wijzigen naar aanleiding van de beraadslaging in het college.
4. Kennis te nemen van de brief "Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2016".

**Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 15 november 2016:
Conform.**



1. Aanleiding

Controleprotocol

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole. Als opdrachtgever van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks op grond van artikel 2 Controleverordening Maastricht het controleprotocol vast. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de uitvoering van de jaarrekeningcontrole. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader (is een overzicht van externe en interne wet- en regelgeving). De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van het normenkader ligt bij het college.

Opdrachtbrief

In het kader van de jaarrekeningcontrole ontvangt de raad een opdrachtbrief van Deloitte Accountants B.V. over de aanvaarding van de opdracht. De brief: "Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2016" is ter informatie als bijlage toegevoegd.

Als blijk van instemming met de opdrachtbevestiging verzoekt Deloitte Accountants B.V. deze te ondertekenen en retour te zenden.

2. Gewenste situatie

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader voor de accountantscontrole. Dit is een inventarisatie van de externe en interne wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Jaarlijks wordt dit normenkader geactualiseerd. Wijzigingen (verwijderingen en toevoegingen) zijn gearceerd.

In het normenkader 2016 is alle externe en interne wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties opgenomen. Vorig jaar is op advies van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants de *interne regelgeving* van de decentralisaties niet opgenomen in het normenkader. Wij stellen de raad voor ook nog voor 2016 te besluiten de interne regelgeving van de decentralisaties niet op te nemen in het normenkader. Dit vanwege het feit dat we nog steeds afhankelijk zijn van informatie van de Sociale Verzekeringsbank en zorgaanbieders. De accountantsonzekerheden met betrekking tot de controle zijn daardoor nog niet helemaal opgelost.

3. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.



4. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

5. Personeel en organisatie

Niet van toepassing

6. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing

7. Financiën

Niet van toepassing.

8. Aanbestedingen

Niet van toepassing

9. Participatie tot heden

Tot op heden zijn de raad en belanghebbenden (extern) niet betrokken geweest bij dit voorstel. In de paragraaf “Communicatie” wordt aangegeven hoe dit traject wordt gestart.

10. Voorstel

Het college wordt gevraagd:

1. De raad voor te stellen het bijgevoegde controleprotocol 2016 vast te stellen;
2. De raad voor te stellen de interne regelgeving van de drie decentralisaties, conform advies Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants vorig jaar ook in het jaar 2016 niet op te nemen in het normenkader.
3. De wethouder Middelen te mandateren het raadsvoorstel en de raadsnota te wijzigen naar aanleiding van de beraadslaging in het college.
4. Kennis te nemen van de brief “Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2016”.

11. Uitvoering, evaluatie en vervolg

De tussentijdse controle (interim-controle) 2016 is reeds gestart. De managementletter tussentijdse controle wordt geagendeerd voor de commissie Begroting en Verantwoording (januari 2017).