



MEMO

Aan **Commissie Begroting en verantwoording**
Van **Raadsgriffie**
Datum **17-11-2016**
Onderwerp **Conceptadvies controleprotocol en opdrachtbrief**

Algemeen:

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. De accountant aanvaardt de opdracht door middel van een opdrachtbrief die na besluitvorming door de raad wordt ondertekend en retour gestuurd naar de accountant.

Specifiek voor dit jaar:

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. 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.

Beslispunten raad:

1. Het controleprotocol 2016 vast te stellen.
2. In te stemmen met het niet opnemen van de interne regelgeving van de drie decentralisaties in het normenkader.
3. In te stemmen met de brief "Opdrachtbevestiging accountantscontrole 2016".

Advies: Het voorstel is inhoudelijk en technisch rijp voor behandeling in de raadsronde