

# Raadsvoorstel

**Datum vergadering:** 25 oktober 2016  
**Datum voorstel:** 13 oktober 2016  
**Nummer:** A  
**Onderwerp:** Controleprotocol en opdrachtbevestiging accountant 2016

## Voorgesteld raadsbesluit:

Wij stellen uw raad voor om:

- Het controleprotocol 2016 (inclusief normenkader) voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2016 van de gemeente Dinkelland vast te stellen;
- In te stemmen met de opdrachtbevestiging aan de accountant voor de controle van de jaarrekening 2016.

## Samenvatting van het voorstel

N.v.t.

## Aanleiding voor dit voorstel

Ten behoeve van de accountantswerkzaamheden met betrekking tot het boekjaar 2016 moet de raad het juridische en financiële kader vastleggen. Dit gebeurt in de vorm van vaststelling van het controleprotocol en instemming met de opdrachtbevestiging.

## Beoogd resultaat van het te nemen besluit

N.v.t.

## Argumentatie

Het controleprotocol heeft als doel het vastleggen van de aanwijzingen 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.

De opdrachtbevestiging dient als juridische basis voor om, ter uitvoering van het lopende contract met de accountant (die u op 24 mei 2016 heeft besloten te verlengen), de opdracht te verlenen tot controle van de jaarrekening en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Het controleprotocol en de opdrachtbevestiging zijn op 26 september 2016 besproken en beoordeeld door uw auditcommissie. De auditcommissie is daarbij tot een positief oordeel gekomen en adviseert tot vaststelling respectievelijk instemming.

## Externe communicatie

N.v.t.

## Financiële paragraaf

In 2014 hebben we (Dinkelland, Tubbergen en Noaberkracht) de accountantscontrole (en DigiD-audit) gegund aan BDO na het doorlopen van een Europese aanbestedingsprocedure. Er is destijds een contract gesloten met BDO voor 2 jaar met een optie van 2x1 jaar (= met wederzijdse instemming). Inmiddels zijn de eerste 2 jaar voorbij (controle boekjaren 2014 en 2015) en staan we voor de vraag of we het contract met BDO willen verlengen. Deze vraag is door de auditcommissies van Dinkelland en Tubbergen ondertussen al met 'ja' beantwoord en door de beide gemeenteraden formeel bekrachtigd. Ook BDO wil met ons verder, maar wel tegen aangepaste condities:

1. Verbetering 'in control' zijn van de ambtelijke organisatie
2. Bijstelling accountantsbudget

Ad 1

Hiervoor is inmiddels een verbeterplan P&C-cyclus opgesteld, wat met BDO is afgestemd. Dit verbeterplan is besproken in de auditcommissie van 26 september 2016.

## Ad 2

In het contract (t/m 2015) is een accountantsbudget afgesproken van € 48.500 per jaar (inclusief Digid-audit) voor de 3 rechtspersonen gezamenlijk. Daarnaast hebben we een meerwerknota 2015 gehad van € 35.000 (voor redenen zie accountantsrapport), omdat BDO meer dan € 100.000 aan kosten heeft gemaakt om de controles uit te kunnen voeren. BDO geeft aan voor de controle 2016 vaktechnisch eigenlijk € 100.000 (inclusief € 10.000 voor DigiD-audit) nodig te hebben. BDO geeft de volgende oorzaken van de budgetverhoging aan;

- De toenemende eisen van toezichthouder AFM t.a.v. de kwaliteit, onafhankelijkheid en documentatie, wat leidt tot extra uren. Dit uit zich onder meer in de COS610 (al dan niet gebruik kunnen maken van verbijzonderde interne controle), documentatie van risico's, vastlegging van de waardering van grondexploitaties etc.
- Door de invoering van het sociaal domein moeten er extra werkzaamheden (en dus uren) gemaakt worden aan controles, reviews etc. Voor 2015 zijn deze kosten als meerwerk in rekening gebracht.

Naast de door BDO aangedragen punten, horen wat ons betreft bij het verbeterplan P&C-cyclus ook hernieuwde afspraken met de accountant. Na gesprekken met BDO zijn we tot elkaar gekomen voor een accountantsbudget 2016 van € 80.000. Hiervan heeft € 30.000 betrekking op de gemeente Dinkelland.

## **Uitvoering**

In nauwe samenspraak met de ambtelijke organisatie zullen, na besluitvorming door uw raad, de accountantswerkzaamheden concreet en met inachtneming van de wettelijke en contractuele termijnen worden ingepland en uitgevoerd. De behandeling en vaststelling door uw raad van de jaarstukken 2016 is voorzien in de raadsvergadering van 11 juli 2017.

## **Evaluatie**

N.v.t.

## **Harmonisatie Dinkelland-Tubbergen**

De gemeenten Tubbergen en Dinkelland en de bedrijfsvoeringsorganisatie Noaberkracht Dinkelland Tubbergen maken gebruik van dezelfde accountant. Het controleprotocol voor de drie genoemde rechtspersonen is om die redenen van doelmatigheid uniform.

## **Bijlagen**

- Opdrachtbevestiging BDO
- Controleprotocol 2016 (I16.069248)
- Normenkader 2016 (I16.069247)

## **Voorstel**

Wij stellen u voor te besluiten conform het bijgevoegde ontwerpraadsbesluit.

De auditcommissie van de gemeente Dinkelland  
De raadsgriffier, De voorzitter,

{ROBH}  
mr. O.J.R.J. Huitema MPM,

{EDOVb}  
E.A. van Bree

**Vergadering presidium op**

- 0 Besluit presidium:.....
- 0 om advies naar cie. S. en B. / cie. R. en E. ....
- 0 rechtstreeks naar raad ter besluitvorming.....
- 0 naar raad ter kennisname .....
- 0 anders, namelijk: .....

**Vergadering cie. S. en B. / cie. R. en E. op ...**

- 0 Advies aan de raad
- 0 advies akkoord te gaan met het voorstel .....
- 0 advies het voorstel af te wijzen.....
- 0 anders, namelijk: .....

0 Paraaf van de commissiegriffier: .....

0 Opmerkingen:

# Raadsbesluit

**Datum vergadering:** .  
**Nummer:** B  
**Onderwerp:** .

De raad van de gemeente Dinkelland,

gelezen het voorstel van de auditcommissie van ..... 2016, nr. ....

gelet op het bepaalde in artikel 213 van de Gemeentewet

Besluit:

- Het controleprotocol 2016 (inclusief normenkader) voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2016 van de gemeente Dinkelland vast te stellen;
- In te stemmen met de opdrachtbevestiging aan de accountant voor de controle van de jaarrekening 2016.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 25 oktober 2016,  
De raadsgriffier, De voorzitter

{ROBH}  
mr. O.J.R.J. Huitema MPM,

{INEKEB}  
I.A. Bakker