

Onderwerp **Controleprotocol voor de controle van de jaarrekening vanaf 2016****Informatie**

Datum	8 november 2016	Overleg gepleegd met:
Behandelaar	Rolf Bloem	☒ Financieel adviseur AZ: Adrie-Jan de Korte
Zaaknummer	759597	☐ Personeelsconsulent AZ:
Portefeuillehouder	Wethouder Dolfing	☐ Medewerker bestuur en juridische zaken:
Besluitvormend orgaan	Gemeenteraad	☐ Communicatieadviseur:
		☐ Afdeling:
		☐ Naam medewerker:
		☐ Inspraak/adviesorgaan:

Aanleiding/voorgeschiedenis

In 2016 heeft de gemeenteraad aan Hofsteenge Zeeman groep accountants de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet voor de gemeente Midden-Drenthe uit te voeren over de boekjaren 2016 tot en met 2018. Deze overeenkomst tot het verrichten van de accountantsdiensten kan twee keer met 1 jaar worden verlengd.

Het is inmiddels gebruikelijk dat de afspraken tussen de gemeenteraad en de accountant over de uitvoering van de accountantscontrole worden opgenomen in een controleprotocol.

Voorstel**Toelichting voorstel**

In dit controleprotocol wordt door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening van de uitvoering van deze accountantscontrole. Het controleprotocol blijft geldig tot het moment van wijziging en hoeft, als daar geen aanleiding toe bestaat, niet jaarlijks opnieuw vastgesteld te worden. Het bijbehorende normenkader (gemeenteraad) en het door het college vast te stellen intern controleplan worden jaarlijks geactualiseerd.

Wijziging:

De rapportering over begrotingsafwijkingen is ten opzichte van het vorige controleprotocol gewijzigd:

Op grond van dit voorgestelde controleprotocol bevat dit overzicht een toelichting op overschrijdingen en/of onderschrijdingen van 20% of meer van het deelprogrammabudget, met een ondergrens van € 25.000.

Toelichting:

Op grond van het huidige controleprotocol worden overschrijdingen en/of onderschrijdingen van € 25.000,- of meer of overschrijdingen / onderschrijdingen van 20% of meer van het

deelprogrammabudget toegelicht.

Omdat de omvang van de diverse deelprogrammabudgetten in absolute zin nogal verschilt, ligt het meer voor de hand om als criterium een percentage van de omvang van het deelprogrammabudget te hanteren. In verband met de omvang van de begroting (afgerond € 83 miljoen), is de ondergrens van **€ 25.000** gerechtvaardigd.

Vergadering Werkgroep financieel overleg 21 november 2016

Het controleplan is afgestemd met de accountant en is op 21 november besproken in de werkgroep financieel overleg.

Alternatieven

Er zijn op dit moment geen alternatieven voor het controleprotocol.

Randvoorwaarden

N.v.t.

Risico's

Indien het controleprotocol en het bijbehorende normen- en toetsingskader niet door de raad worden vastgesteld, kan de accountant mogelijk de opdracht niet uitvoeren.

Financiële gevolgen

N.v.t.

Personele gevolgen

Er zijn geen personele gevolgen.

Duurzaamheid

N.v.t.

Publicatieniveau

Onze voorstellen zijn openbaar, tenzij. Is jouw voorstel niet openbaar of vertrouwelijk, geef dan duidelijk aan waarom jouw besluit niet thuis hoort op de openbare besluitenlijst.

Overig

N.v.t.

Vervolgprocedure/communicatie

Het controleprotocol wordt ter beschikking gesteld aan de Hofsteenge Zeeman Groep.

Bijlagen

- Controleprotocol 2016 Gemeente Midden-Drenthe