

Raadsvoorstel

AUDITCOMMISSIE

onderwerp Controleprotocol 2017
raadsnummer 2018 9
collegevergadering d.d.
raadsvergadering d.d. 28 februari 2018
fatale termijn
programma Dienstverlening
portefeuillehouder H. Lamers

team GEGRH
steller Geert van Soest / John Cuijpers
doorkiesnummer 077-359692
e-mail g.vansoest@venlo.nl
registratienummer 1272586
datum 16 januari 2018
bijlage(n) Controleprotocol 2017
datum verzonden

Voorstel om te besluiten

Het controleprotocol regelt de reikwijdte van de opdracht van de raad aan de accountant voor de controle van de jaarrekening. Hierin worden namelijk de voor de controle geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties bepaald. Thans is aan de orde om het controleprotocol voor de controle van de rekening 2017 vast te stellen.

Wij stellen u voor om het controleprotocol 2017 inclusief normenkader, zoals opgenomen als bijlage van het raadsbesluit, vast te stellen.

Namens de Auditcommissie als bedoeld in artikel 4 van de "Controleverordening gemeente Venlo"

De voorzitter,

De griffier,

J.M.E. Heuvelings

G.J.P. van Soest

Raadsbesluit

Samenvatting (Verplicht, maximaal een half A4)

Het controleprotocol jaarrekening 2017 is gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid¹ van de commissie BBV en regelt de voor de controle geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties. De kadernota is geactualiseerd, maar niet ingrijpend veranderd.

De inhoud van controleprotocol 2017 is voor een belangrijk deel ongewijzigd gebleven ten opzichte van het controleprotocol 2016. Belangrijkste wijziging betreft de actualisatie van het Normenkader².

De beïnvloedbare aspecten staan opgenomen in de blauwe tekstvakken. Belangrijkste elementen in deze:

- De goedkeurings- en rapporteringstoleranties worden niet bijgesteld. Deze zijn conform minimum vereisten van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Aanvullingen (nuancering) op oordeelsvorming betreffende het begrotingscriterium
- Aanpak oordeelsvorming sociaal domein conform controle 2016
- Uitsluiten strategisch inkoopkader 2014 conform controle 2016 voor zover het drempelbedragen onder de nationale aanbestedingsgrens ad 150K betreft , inhoudend: geconstateerde onrechtmatigheden niet meewegen als fout in het oordeel/geen beslag op goedkeuringstolerantie, wel transparant rapporteren in het accountantsverslag (zie bijlage III bij het Controleprotocol 2017)

Bijlagen

Nr.	Naam	Datum
1.	Controleprotocol 2017	19-12-2017
2.	..	..
3.	..	..
		..
		..

¹ De Kadernota Rechtmatigheid 2017 is 31 oktober 2017 verschenen en is te raadplegen op de website van de commissie BBV; <http://www.commissiebbv.nl/rechtmatigheid/kadernota/>

² Het normenkader dateert van 18 januari 2016. Eventuele door uw Raad nog nadien vast te stellen regelgeving zal, voor zover betrekking hebbend op 2016, uiteraard door de accountant worden meegenomen.

Raadsbesluit

Onderbouwing

Algemene toelichting

1. Wat is kernopgave (Wat is de belangrijkste opdracht voor de gemeenteraad?)

Dit 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 2017 van de gemeente Venlo.

2. Relatie met programma

De accountant toetst de getrouwheid en rechtmatigheid van het financiële beheer en van de financiële organisatie waardoor er een relatie is met alle programma's.

3. Wat is het beoogde maatschappelijke resultaat (Wat wilt u bereiken?)

Middels de jaarrekening en de daarbij behorende controleverklaring van de externe accountant verantwoording afleggen over de getrouwheid en (financiële) rechtmatigheid.

4. Wat en waarom? (Waarom is dit voorstel nodig?)

De gemeenteraad wordt in zijn controlerende rol ondersteund door onder meer de externe accountant. Met het controleprotocol 2017 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders PwC haar accountantscontrole dient uit te voeren. Het is de verantwoordelijkheid van de gemeente om een jaarrekening op te stellen, vervolgens is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant om deze jaarrekening te controleren en hierbij een controleverklaring af te geven.

5. Afweging / argumentatie

Het controleprotocol is gebaseerd op de geactualiseerde Kadernota van de commissie BBV. De commissie geeft adviezen en suggesties voor de inrichting en uitgangspunten van het controleprotocol. Hiermee worden nadere aanwijzingen gegeven 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 2017 van de gemeente Venlo.

Wat de kaders betreffende het Sociale Domein aangaat, adviseert de auditcommissie de Raad om de prioriteit bij de jaarrekeningcontrole 2017 te leggen bij de getrouwheid en een eventueel niet goedkeurend oordeel voor wat betreft de financiële rechtmatigheid te aanvaarden.

De auditcommissie adviseert verder om de operationalisering van het normenkader met betrekking tot aanbestedingen over te nemen. Er van uitgaande dat u instemt met het uitsluiten van het Strategisch inkoopkader 2014 uit het normenkader bij controleprotocol voor de jaarrekeningcontrole 2017, voor zover het drempelbedragen onder de nationale aanbestedingsgrens ad € 150.000 betreft, zal een onrechtmatigheid onder de nationale aanbestedingsdrempel niet meewegen als beslag op de goedkeuringstolerantie in het oordeel bij de jaarrekeningcontrole 2017. Afgezet tegen de rapporteringstolerantie worden geconstateerde onrechtmatigheden wel transparant opgenomen in het accountantsverslag.

Raadsbesluit

Ook dit jaar wordt voorgesteld gebruik te maken van de mogelijkheid voorafgaand aan de controle een zogeheten Thema-audit te laten uitvoeren. Het voorstel is om deze toe te spitsen op de wijze waarop de gemeente Venlo de Wet Revitalisering Generiek Toezicht ter hand heeft genomen.

6. Welke externe partners en adviesraden zijn erbij betrokken?

PwC en de commissie BBV

7. Financiële paragraaf

N.v.t.

8. Risicoparagraaf (welke risico's spelen een rol bij de besluitvorming?)

Wel of geen risico

Juridische aspecten en wettelijk kader

Wel of niet

N.v.t.

Financiële risico's en aspecten

N.v.t.

Economische risico's

N.v.t.

Maatschappelijke risico's

N.v.t.

Exploitatie, realisatie, ontwikkeling, beheer, bouw- en planschade

N.v.t.

Afbreukrisico's en mogelijke contractschade (in relatie tot externe partners)

N.v.t.

Overige strategische risico's

N.v.t.

9. Vervolgprocedure voor de raad

Dit controleprotocol zal de accountant hanteren bij de controle van de jaarrekening 2017 waarna middels de controleverklaring en het rapport van bevindingen de gemeenteraad wordt geïnformeerd over de resultaten.

Raadsbesluit

Raadsbesluit

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Controleprotocol 2017
raadsnummer 2018 9
raadsvergadering d.d. 28 februari 2018

team GEGRH
steller Geert van Soest/ John Cuijpers
doorkiesnummer +31 77 3596924
e-mail g.vansoest@venlo.nl
datum 16 januari 2018

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van januari 2018, registratienummer 1272586
gelet op artikel 4 van de “Controleverordening gemeente Venlo”

besluit(en) vast te stellen:

Het controleprotocol 2017 ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2017

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 28 februari 2018.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten