

Begeleidingsformulier raadsvoorstel

Rijswijk



Raad
Datum 24 november 2015
Agendapunt 7
Coursanummer 15.123970
Collegebesluit d.d. 27 oktober 2015
Portefeuillehouder(s) N. Dierdorp - Financiën, Onderwijs, Personeel & Organisatie
Redacteur A.L.J. Tilli
Doorkiesnummer (070) 326 18 60
Afdeling Concernstaf Sectie Advies & Control

ONDERWERP	Controleverordening 2015
------------------	--------------------------

AGENDERING	Voorstel aan de Raad: vaststelling van de Controleverordening 2015 onder gelijktijdige intrekking van de Controleverordening uit 2003.
-------------------	--

SAMENVATTING	De gemeentewet bepaalt in artikel 213 dat de gemeente een verordening dient te hebben waarin de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente zijn vastgelegd. De geldende verordening in Rijswijk dateert van 2003 en is aan hernieuwing toe. Ondanks de relatief kleine wijzigingen is omwille van de leesbaarheid de verordening opnieuw opgesteld.
---------------------	--

AANLEIDING	Bij de voorbereidingen voor het Programma van Eisen voor de aanbesteding accountantscontrole is geconstateerd dat de vigerende Controleverordening uit 2003 op verschillende punten (technische) aanpassing behoeft.
-------------------	--

FINanciële CONSEQUENTIES	Financiële consequenties?	Nee
	Boekingsnummer	
	Conform programmabegroting?	Ja
	Begrotingswijziging	Nee



COMMUNICATIE	De verordening wordt op de gebruikelijke wijze gepubliceerd.
BIJLAGE(N)	
TER INZAGE	
VERVOLGACTIES / TRAJECT	Na vaststelling van de Controleverordening 2015 zal deze tevens deel uitmaken van het digitale informatiepakket bij het Programma van Eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole.
TOELICHTING	Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet dient de raad de Verordening voor de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente vast te stellen. De verordening 2003 wordt nu geactualiseerd. De wijzigingen hebben vooral betrekking op de veranderingen, die de afgelopen jaren plaatsvonden: • het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, dat het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten verving; • de Wet op het accountantsberoep, die de Wet op de registeraccountants en de Wet op de Accountants-administratieconsulenten verving. • organisatieveranderingen.
AFHANDELING	



Datum besluit B&W 27 oktober 2015
Forum Stad. d.d. 24 november 2015
Agendapunt nr. 7
Onderwerp Controleverordening Rijswijk 2015
Programma

Aan de Raad,

1. Voorstel
Vaststelling van de Controleverordening 2015 onder gelijktijdige intrekking van de Controleverordening uit 2003.
2. Probleemstelling en samenvatting voorstel
De gemeentewet bepaalt in artikel 213 dat de gemeente een verordening dient te hebben waarin de uitgangspunten voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente zijn vastgelegd. De geldende verordening in Rijswijk dateert van 2003 en is aan hernieuwing toe.
Ondanks de relatief kleine wijzigingen is het omwille van rechtmatigheid zinvol deze verordening opnieuw door uw raad te laten vaststellen.
3. Wettelijk kader
Artikel 213 Gemeentewet
Besluit accountantscontrole decentrale overheden
4. Doelstelling SMART geformuleerd
Vastleggen van uitgangspunten voor de uitvoering van het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente.
5. Eerdere besluitvorming
11 november 2003 raadsbesluit inzake de Controleverordening gemeente Rijswijk.
6. Argumenten en alternatieven
n.v.t.
7. Uitvoering en planning
De auditcommissie is een procedure gestart om te komen tot aanbesteding van de accountantsdiensten. De bedoeling is om in het voorjaar van 2016 een nieuwe overeenkomst met een accountant te sluiten.
8. Communicatie / Inspraak
De verordening wordt op de gebruikelijke wijze gepubliceerd.
9. Kosten, baten en dekking

X Conform programmabegroting
Conform bijgaande begrotingswijziging
Verwerkt in verzamelbegrotingswijziging d.d.
10. Vervolgtraject en evaluatie
n.v.t.

Raadsvoorstel (vervolg)

Rijswijk



Burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester,

drs. A. de Baat

drs. M.J. Bezuijen

Bijlage(n) en/of stukken ter inzage:
Controle verordening Rijswijk 2015



De gemeenteraad van Rijswijk,
Bijeen in openbare vergadering op 24 november 2015
Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders
d.d. 27 oktober 2015 nr. 15-050

BESLUIT:

Vast te stellen de Controleverordening 2015 onder gelijktijdige intrekking van de Controleverordening die is vastgesteld op 11 november 2003.

Controleverordening Rijswijk 2015

Artikel 1. Begripsbepalingen

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Accountant
Een door de raad benoemde registeraccountant of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in artikel 36, Wet op het Accountantsberoep of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
- b. Accountantscontrole
De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant ten behoeve van de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet lid 3 respectievelijk lid 4
- c. Accountantsverklaring
De accountantsverklaring - als bedoeld in artikel 213 lid 3 Gemeentewet - geeft op grond van de uitgevoerde controle aan of:
 - de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
 - de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
 - de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 en
 - het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is.
- d. Verslag van bevindingen
Het verslag van bevindingen - als bedoeld in artikel 213 lid 4 Gemeentewet - bevat in ieder geval bevindingen over:
 - de vraag of de inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken en
 - fouten en onzekerheden m.b.t. de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening.
- e. Rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole
Het tot stand komen van de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving
- f. Interim-controle
Een tussentijdse controle door de accountant, waarin de gemeentelijke procesinrichting getoetst wordt ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole
- g. Management-letter



Het verslag van de interim-controle, met conclusies en bevindingen ten behoeve van de gemeentelijke organisatie

h. Normenkader

Het normenkader geeft inzicht in de voor het te controleren boekjaar relevante wet- en regelgeving. Relevant houdt in dit verband met name in dat de wet- en regelgeving bepalingen bevatten die invloed hebben op de financiële beheershandelingen binnen de gemeente. De accountant toetst de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties aan de hand van het normenkader.

Artikel 2. Benoeming en opdrachtverlening accountant

- 1 De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad - overeenkomstig nationale en Europese regelgeving en conform de bepalingen in de verordening auditcommissie gemeente Rijswijk - te benoemen accountant.
- 2 De raad stelt de voor de jaarrekening van toepassing zijnde goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast.
- 3 Voor de toepassing van artikel 2 lid 1 gelden in beginsel artikel 5 en bijlage 2 van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.
- 4 In de jaarlijkse opdrachtverlening aan de accountant kan de raad specifieke jaarrekeningposten aanwijzen waaraan de accountant incidenteel specifieke aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties daarbij gelden.

Artikel 3. Verantwoordelijkheden college van B&W

- 1 Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
- 2 Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt; het te hanteren model wordt door de accountant verstrekt;
- 3 Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening tijdig, samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de raad, zodanig dat uiterlijk op 14 juli volgend op het verslagjaar gerapporteerd kan worden aan gedeputeerde staten.
- 4 Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.
- 5 Het college biedt de gemeenteraad jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole een overzicht aan met de voor het boekjaar geldende en relevante wet- en regelgeving, het zogeheten normenkader.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

- 1 De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
- 2 De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan in voorkomende gevallen de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
- 3 Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant en een vertegenwoordiging van de Auditcommissie, de portefeuillehouder financiën, de raadsgriffier, het hoofd Advies & Control, het hoofd van de financiële administratie en een vertegenwoordiger van de directie.



Artikel 5. Toegang tot informatie

- 1 Het college draagt er zorg voor, dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
- 2 De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het college draagt er zorg voor dat de accountant onbelemmerde toegang hiertoe heeft.
- 3 Het college draagt er zorg voor, dat de ambtenaren van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Specifieke controles en opdrachten

- 1 Het college kan de door de raad benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de Auditcommissie vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
- 2 Het college is voor de controle van de verantwoording van subsidies/uitkeringen die niet standaard tot de jaarrekeningcontrole behoort bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.
- 3 Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel hiervan dient te worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 7. Rapportage

- 1 Indien de accountant bij de controle van de gemeentelijke jaarrekening afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.
- 2 De accountant brengt naar aanleiding van zijn tussentijdse controle jaarlijks verslag uit aan het college, de zogeheten managementletter. Het college zendt een afschrift van de managementletter met zijn besluit ter kennis van de Auditcommissie.
- 3 De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.
- 4 De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met de auditcommissie.

Artikel 8. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2016. Per dezelfde datum vervalt de controleverordening uit 2003.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Rijswijk".



Aldus besloten door de Raad van de gemeente Rijswijk, in zijn openbare vergadering van

De gemeenteraad,
de griffier,

de voorzitter,

J.A. Massaar, bpa

drs. M.J. Bezuijen

**Toelichting op de verordening****Algemeen**

Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet dient de raad de Verordening voor de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente vast te stellen. De verordening 2003 is nu geactualiseerd. De wijzigingen hebben vooral betrekking op de veranderingen, die de afgelopen jaren plaatsvonden:

- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, dat het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten verving;
- de Wet op het accountantsberoep, die de Wet op de registeraccountants en de Wet op de Accountants-administratieconsulenten verving.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

Artikel 2 van de verordening regelt de opdrachtverlening van de accountantscontrole van de gemeentelijke jaarrekening. In Rijswijk wordt de accountant benoemd volgens een door de raad vast te leggen periode.

Lid 2 en 3: De accountant heeft bij zijn controle goedkeurings- en rapporteringstoleranties nodig. Deze zijn in beginsel vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. De goedkeuringstolerantie is het bedrag aan fouten waarvan overschrijding leidt tot een niet goedkeurende verklaring. De rapporteringstolerantie is het bedrag waarboven individuele fouten gerapporteerd worden. Indien gewenst kan de raad de toleranties strenger (lager) vaststellen. Lagere goedkeuringstoleranties verlagen per definitie de kans op een goedkeurende verklaring, lagere rapporteringstoleranties zorgen voor meer te rapporteren bevindingen (los van een al dan niet goedkeurende verklaring). Daarnaast schrijft de accountant in op de toleranties die bij de aanbesteding worden meegegeven, waardoor wijziging hiervan ook de prijs voor de werkzaamheden zal beïnvloeden.

Artikel 3. Verantwoordelijkheden college van B&W

Het tweede lid verplicht het college een verklaring af te geven aan de accountant, waarin het college verklaart geen informatie die van belang is voor de beoordeling van de jaarrekening, te hebben achtergehouden. De verklaring wordt ook wel een LOR (Letter Of Representation) genoemd. Hoewel het geen wettelijke verplichting is, dat het college een dergelijke verklaring verstrekt, bepaalt deze verordening om dit wel te doen.

In het derde lid wordt een uiterste termijn aan het college gesteld voor de overlegging van de gecontroleerde jaarrekening aan de raad. De jaarrekening moet namelijk binnen twee weken na vaststelling, maar in elk geval voor 15 juli worden toegezonden aan gedeputeerde staten (artikel 200 GW).

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

De accountant is leidend ten aanzien van de inrichting en uitvoering van de accountantscontrole. Hij mag zelfs onaangekondigd controles uitvoeren. Het college is hierin volgend. Wel moet er ter bevordering van een soepele accountantscontrole periodiek overleg worden gevoerd tussen de accountant en de verschillende vertegenwoordigers van de gemeente. Ook is uitwisseling van informatie gewenst over specifieke aandachtsgebieden bij de accountantscontrole.

Artikel 5. Toegang tot informatie

Om een goede controle uit te voeren moet de accountant onbelemmerd onderzoek kunnen doen. Artikel 5 van deze verordening geeft de accountant de bevoegdheid om onbelemmerd onderzoek te doen. Het artikel legt aan het college de plicht op om er voor te zorgen, dat de accountant een onbelemmerde toegang heeft tot alle informatie en de ambtenaren van de gemeente volledig meewerken aan de accountantscontrole.



Artikel 6. Specifieke controles en opdrachten

In het algemeen zal het college de door de raad benoemde accountant inschakelen voor controlewerkzaamheden (mits de onafhankelijkheid niet in het geding is). Het college mag hiervan afwijken, indien dit in het belang van de gemeente is. De accountant die de jaarrekening controleert, is vaak beter bekend met de gemeentelijke administraties. Daarbij kunnen controles van de jaarrekening en controles van medebewindstaken tegelijkertijd door één accountant worden uitgevoerd (single audit). Dit levert een aanzienlijke besparing op. In bepaalde gevallen is inschakeling van een andere accountant raadzaam en soms zelfs onvermijdelijk. De reden hiervoor kan van prijstechnische aard zijn, maar ook van bijvoorbeeld organisatorische aard (zo kunnen de controlewerkzaamheden gemeenschappelijke activiteiten met een andere gemeente betreffen en de accountantscontrole hiervan door de accountant van de andere gemeente worden uitgevoerd). De verordening regelt dat het college in deze gevallen vrij is in de keuze van de accountant.

Artikel 7. Rapportage

Het tweede lid van artikel 7 regelt dat het managementteam een rapportage krijgt van de door de accountant uitgevoerde (deel)controles. In deze management letter worden bevindingen rond procesinrichting en kleinere afwijkingen/tekortkomingen gemeld, die niet direct invloed hebben op de goedkeurende accountantsverklaring en niet van bestuurlijk belang zijn. Het gaat hierbij bijvoorbeeld over (kleinere) rubriceringsfouten en (kleinere) onvolkomenheden in de administratieve organisatie, die in overleg met het management van de gemeente kunnen worden opgelost. Het management kan op grond van de rapportage actie ondernemen voor herstel van de afwijkingen en onvolkomenheden.