

Raadsvoorstel

AUDITCOMMISSIE

onderwerp Controleprotocol 2014
raadsnummer 2015 2
collegevergadering d.d. 16 december 2014
raadsvergadering d.d. 28 januari 2015
fatale termijn
programma Dienstverlening
portefeuillehouder W. van den Beucken

team GEDCO
steller drs. RGL Peeters
doorkiesnummer +31 77 3596599
e-mail ro.peeters@venlo.nl
registratienummer 14-
datum 19 november 2014
bijlage(n) Controleprotocol 2014
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 2014 vast te stellen.

Wij stellen u voor om het controleprotocol 2014, 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

Raadsvoorstel

Samenvatting (Verplicht, maximaal een half A4)

Het voorliggende controleprotocol jaarrekening 2014 is gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid¹ van de commissie BBV (eerder het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten) en regelt de voor de controle geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties.

De inhoud van controleprotocol 2014 is voor een belangrijk deel ongewijzigd gebleven ten opzichte van het controleprotocol 2013. De belangrijkste wijzigingen betreffen de thema-audits, de actualisatie van het Normenkader² en de operationalisering van het normenkader met betrekking tot de aanbestedingen (bijlage 3 van het controleprotocol).

Bijlagen

Nr.	Naam	Datum
1.	Controleprotocol 2014	..
2.
3.
4.
5.

¹ De Kadernota 2013 is te raadplegen op de website van de commissie BBV: <http://www.commissiebbv.nl/rechtmatigheid/kadernota>

² Het normenkader dateert van november 2014. Eventuele door uw raad nog nadien vast te stellen regelgeving zal, voor zover betrekking hebbend op 2014, uiteraard door de accountant worden meegenomen.

Raadsvoorstel - onderbouwing

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 2014 van de gemeente Venlo.

2. Relatie met programma

De accountant toetst de 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 rechtmatige besteding van middelen.

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

De gemeenteraad heeft in het duale stelsel naast de volksvertegenwoordigende en kaderstellende rol ook uitdrukkelijk een controlerende rol. De raad wordt hiertoe ondersteund door onder meer de externe accountant. Met het controleprotocol 2014 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders Deloitte Accountants B.V. 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 (Welke politieke keuzevraagstukken dienen zich aan? Zijn er reële alternatieven? Welke belangenafweging moet daarbij door de raad worden gemaakt?)

Het controleprotocol is gebaseerd op de geactualiseerde Kadernota van de commissie BBV (voorheen het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten). 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 2014 van de gemeente Venlo.

6. Welke externe partners en adviesraden zijn erbij betrokken?

Deloitte Accountants B.V. en de commissie BBV

7. Financiële paragraaf

N.v.t.

Raadsvoorstel - onderbouwing

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

Wel of geen risico

Juridische aspecten en wettelijk kader

Financiële risico's en aspecten

Economische risico's

Maatschappelijke risico's

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

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

Overige strategische risico's

Wel of niet

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Toelichting (Benoem de relevante, strategische risico's)

N.v.t.

9. Vervolprocedure voor de raad

Dit controleprotocol zal de accountant hanteren bij de controle van de jaarrekening 2014 waarna middels de controleverklaring en het rapport van bevindingen de gemeenteraad wordt geïnformeerd over de resultaten van de accountantscontrole.

Raadsbesluit

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Controleprotocol 2014
raadsnummer 2015 2
raadsvergadering d.d. 28 januari 2015

team GEDCO
steller drs. RGL Peeters
doorkiesnummer +31 77 3596599
e-mail ro.peeters@venlo.nl
datum 19 november 2014

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 27 november 2014, registratienummer 14-;
gelet op artikel 4 van de "Controleverordening gemeente Venlo"

besluit(en) vast te stellen:

Het controleprotocol 2014 ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2014

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 28 januari 2015.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten