

## Initiatiefvoorstel

**onderwerp** Controleprotocol 2019  
**raadsnummer 2020** 8  
**collegevergadering** -  
**d.d.**  
**raadsvergadering** 29 januari 2020  
**d.d.**  
**fatale termijn** -  
**programma** Bestuur en Financiën  
**portefeuillehouder** Wethouder Roest

## AUDITCOMMISSIE

**team** RBRGRR  
**steller** Geert van Soest  
**doorkiesnummer** 077-359 6924  
**e-mail** [g.vansoest@venlo.nl](mailto:g.vansoest@venlo.nl)  
**registratienummer** 1568990  
**datum** 28 november 2019  
**bijlage(n)** 1  
**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 2019 vast te stellen.

Wij stellen u voor om het controleprotocol 2019 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,

D.S.J. Thissen/J.C.G. Spijksma

G.J.P. van Soest

## Raadsbesluit

### Samenvatting (Verplicht, maximaal een half A4)

Het voorliggende controleprotocol jaarrekening 2019 is gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid<sup>1</sup> van de commissie BBV en regelt de voor de controle geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties.

De kadernota rechtmatigheid wordt geactualiseerd als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. In 2019 is dit niet het geval. De commissie BBV heeft onlangs besloten de kadernota niet te actualiseren dit jaar. De kadernota rechtmatigheid 2018 is daarmee van kracht voor de jaarrekeningcontrole 2018. In december volgt een nieuwsbericht met meer informatie over onder meer de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

De inhoud van controleprotocol 2019 is grotendeels ongewijzigd gebleven ten opzichte van het controleprotocol 2018. Belangrijkste wijziging betreft de actualisatie van de vigerende wet- en regelgeving, het zogenaamde Normenkader, en de thema-audits.<sup>2</sup>

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 Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado);
- Aanvullingen (nuancering) op oordeelsvorming betreffende het begrotingscriterium;
- Aanpak oordeelsvorming sociaal domein conform jaarrekeningcontrole 2018
- Controle aanbestedingen te richten op de voor accountantscontrole verplichte onderdelen van het normenkader, te weten aanbestedingen onderhevig aan de Europese wet- en regelgeving.

## Bijlagen

Nr.	Naam	Datum
1.	Controleprotocol 2019	19-11-2018

<sup>1</sup> De Kadernota Rechtmatigheid 2018 is 31 oktober 2018 verschenen en is te raadplegen op de website van de commissie BBV; <http://www.commissiebbv.nl/rechtmatigheid/kadernota/>

<sup>2</sup> Het normenkader dateert van 27 september 2019. Eventuele door uw Raad nog nadien vast te stellen regelgeving zal, voor zover betrekking hebbend op 2019, 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 2019 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 heeft 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 2019 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 2019 van de gemeente Venlo.

De auditcommissie heeft ervoor gekozen met de specifieke thema-audits (zie raadsbesluit) één op één aan te sluiten bij het auditplan van de accountant.

#### 6. **Welke externe partners en adviesraden zijn erbij betrokken?**

PwC en de commissie BBV

#### 7. **Financiële paragraaf**

N.v.t. voor wat betreft het controleprotocol. De controle wordt uitgevoerd volgens het met PwC afgesloten contract (zie raadsbesluit 2018-11).

## Raadsbesluit

### 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.

#### 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 2019 waarna middels de controleverklaring en het rapport van bevindingen de gemeenteraad wordt geïnformeerd over de resultaten van de accountantscontrole.

## Raadsbesluit

# Raadsbesluit

## GEMEENTEBESTUUR

onderwerp           Controleprotocol 2019  
raadsnummer 2020   8  
raadsvergadering   29 januari 2020  
d.d.

team   GEGRH  
steller   G.J.P. van Soest  
doorkiesnummer   +31 77 3596924  
e-mail   [g.vansoest@venlo.nl](mailto:g.vansoest@venlo.nl)  
datum   28 november 2019

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 28 november 2019, registratienummer 1568990; gelet op artikel 4 van de "Controleverordening gemeente Venlo"

besluit(en) vast te stellen:

Het controleprotocol 2019 ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2019, met daarbij in het bijzonder:

- Geen afwijkende goedkeuringstolerantie
- Een rapporteringstolerantie gelijk aan de goedkeuringstolerantie (1% van omvangsbasis)
- Vier concreet benoemde aanvullingen t.a.v. het oordeel van de accountant op het begrotingscriterium; niet wordt meegenomen:
  - Overschrijdingen a.g.v. toegerekende salariskosten
  - Overschrijdingen t.a.v. overhead van projecten
  - Kredietoverschrijdingen lager dan 10%
  - Overschrijdingen die onderdeel zijn van Vorap en Finrap
- Prioriteit leggen bij de getrouwheid
- De rechtmatigheidscontrole van de aanbestedingen te richten op de verplichte onderdelen binnen het normenkader
- Specifieke aandachtspunten:
  - Ontwikkelingen en beheersing sociaal domein
  - Waardering kazernekwartier
  - Herstructurering Greenport
  - Kwaliteit tussentijdse informatievoorziening en periodieke afsluiting
  - Voortgang doorontwikkeling interne processen vanuit de risicoanalyse en procesverantwoordelijken
  - Vaststellen borging bevindingen in de primaire processen uit de management letter 2018

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 29 januari 2020.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten