

Raadsvoorstel

AUDITCOMMISSIE

onderwerp Controleprotocol 2016
raadsnummer 2017 11
collegevergadering d.d.
raadsvergadering d.d. 22 februari 2016
fatale termijn
programma Dienstverlening
portefeuillehouder

team BSADO
steller J. Cuijpers
doorkiesnummer 077-3596495
e-mail j.cuijpers@venlo.nl
registratienummer
datum 18 januari 2016
bijlage(n) Controleprotocol 2016
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 2016 vast te stellen.

Wij stellen u voor om het controleprotocol 2016 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 voorliggende controleprotocol jaarrekening 2016 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. Er heeft een actualisatie plaatsgevonden van paragraaf 3.8 Sociaal domein en er heeft een kleine wijziging plaatsgevonden in het schema van paragraaf 3.6.3 in verband met het vervallen van de 2B diensten.

De inhoud van controleprotocol 2016 is voor een belangrijk deel ongewijzigd gebleven ten opzichte van het controleprotocol 2015. Belangrijkste wijziging betreft de actualisatie van het Normenkader².

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

- De goedkeuringstoleranties worden niet bijgesteld. Deze zijn conform minimum vereisten Bado.
- De rapportagetoleranties waren altijd gelijk aan de goedkeuringstoleranties. Deze zijn nu aangepast conform voorstel PwC 5% van de goedkeuringstolerantie oftewel 0.05% van de omvangbasis
- Aanpak sociaal domein conform controle 2015
- Uitsluiten strategisch inkoopkader 2014 voor zover het drempelbedragen onder de nationale aanbestedingsgrens ad 150K betreft: dit betekent niet meewegen als fout in het oordeel/geen beslag op goedkeuringstolerantie, wel transparant rapporteren in het accountantsverslag (zie bijlage III van het Controleprotocol 2016)

Bijlagen

Nr.	Naam	Datum
1.	Controleprotocol 2016	18-01-2017
2.
3.
		..
		..

¹ De Kadernota Rechtmatigheid 2016 is begin oktober 2016 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 2016 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 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 2016 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** (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. 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 2016 van de gemeente Venlo.

Wat de kaders betreffende het Sociale Domein aangaat, adviseert de auditcommissie uw Raad om, in lijn met de zienswijze van het Rijk en de VNG ten tijde van de jaarrekeningcontrole 2015, zoals verwoord in de ledenbrief VNG 15/102 d.d. 21 december 2015, de prioriteit bij de jaarrekeningcontrole 2016 te zetten op de getrouwheid en in deze fase van transitie een eventueel niet goedkeurend oordeel voor wat betreft de financiële

Raadsbesluit

rechtmatigheid te aanvaarden.

De auditcommissie adviseert uw raad om de operationalisering van het normenkader met betrekking tot aanbestedingen over te nemen. Er van uitgaande dat uw Raad instemt met het uitsluiten van het Strategisch inkoopkader 2014 uit het normenkader bij controleprotocol voor de jaarrekeningcontrole 2016, 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 2016. Afgezet tegen de rapporteringstolerantie worden geconstateerde onrechtmatigheden wel transparant opgenomen in het accountantsverslag.

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

Pricewaterhousecoopers en de commissie BBV

7. **Financiële paragraaf**

.

N.v.t.

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

Geef aan of wel of niet sprake is van een risico. Vermeld in de toelichting de argumentatie

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 2016 waarna middels de controleverklaring en het rapport van bevindingen de gemeenteraad wordt geïnformeerd over de resultaten van de accountantscontrole.

Raadsbesluit

Raadsbesluit

Raadsbesluit

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Controleprotocol 2016
raadsnummer 2017 11
raadsvergadering d.d. 22 februari 2017

team BSADO
steller J. Cuijpers
doorkiesnummer +31 77 3596495
e-mail j.cuijpers2venlo.nl
datum 18 januari 2017

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 26 januari 2017, registratienummer 1098191 gelet op artikel 4 van de "Controleverordening gemeente Venlo"

besluit(en) vast te stellen:

Formuleer zo nauwkeurig mogelijk de punten waar de raad een besluit over moet nemen. Gebruik korte zinnen en beperk het aantal besispunten. Bedenk; waar gaat de raad over?

Het controleprotocol 2016 ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2016

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 22 februari 2017.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten