

## Raadsvoorstel

## AUDITCOMMISSIE

onderwerp                   Controleprotocol 2013  
raadsnummer 2013        79  
collegevergadering d.d.  -----  
raadsvergadering d.d.   18 december 2013  
fatale termijn            -----  
programma                Dienstverlening  
portefeuillehouder       J. Teeuwen

team SBSBD  
steller R. Peeters  
doorkiesnummer +31 77 3596599  
e-mail ro.peeters@venlo.nl  
registratienummer 13-15620  
datum 14 november 2013

### 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 2013 vast te stellen.

Wij stellen u voor om het controleprotocol 2013, 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 2013 is gebaseerd op de geactualiseerde 'Kadernota rechtmatigheid'<sup>1</sup> 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.

Daarnaast is het Normenkader<sup>2</sup> op enkele punten geactualiseerd.

### Bijlagen

Nr.	Naam	Datum
1.	Controleprotocol 2013	..
2.	..	..
3.	..	..
4.	..	..
5.	..	..

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

<sup>2</sup> Het normenkader dateert van november 2013. Eventuele door uw raad nog nadien vast te stellen regelgeving zal, voor zover betrekking hebbend op 2013, 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 2013 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. Waarom?** (Wat is de aanleiding om de raad hiervoor in stelling te brengen?)

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 2013 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 2013 van de gemeente Venlo.

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

Deloitte Accountants B.V. en de commissie BBV

**7. Financiële paragraaf**

Nvt

## Raadsvoorstel - onderbouwing

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

Wel of geen risico	Wel of niet	Toelichting bij de argumentatie
Juridische aspecten en wettelijk kader	nvt	..
Financiële risico's en aspecten	nvt	..
Economische risico's	nvt	..
Maatschappelijke risico's	nvt	..
Exploitatie, realisatie, ontwikkeling, beheer, bouw- en planschade	nvt	..
Afbreukrisico's en mogelijke contractschade (in relatie tot externe partners)	nvt	..
Overige strategische risico's	nvt	..

**Toelichting** (Benoem de relevante, strategische risico's)

Nvt

### 9. Vervolprocedure voor de raad

Dit controleprotocol zal de accountant hanteren bij de controle van de jaarrekening 2013 waarna middels de controleverklaring en het rapport van bevindingen de gemeenteraad wordt geïnformeerd over de resultaten van de accountantscontrole.

## Raadsbesluit

## AUDITCOMMISSIE

onderwerp           Controleprotocol 2013  
raadsnummer 2013   79  
raadsvergadering d.d. 18 december 2013

team SBSBD  
steller R. Peeters  
doorkiesnummer +31 77 3596599  
e-mail ro.peeters@venlo.nl  
datum 14 november 2013

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 28 november 2013, registratienummer 13-15620,  
gelet op artikel 4 van de “Controleverordening gemeente Venlo”

besluit(en) vast te stellen:

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 18 december 2013.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten