

Raadsvoorstel

AUDITCOMMISSIE

onderwerp Controleprotocol 2018
raadsnummer 2018 79
collegevergadering d.d. n.v.t.
raadsvergadering d.d. 19 december 2018
fatale termijn n.v.t.
programma Dienstverlening
portefeuillehouder Ad Roest

team RBRGRR
steller Geert van Soest/John Cuijpers
doorkiesnummer 359 6924/359 6495
e-mail g.vansoest@venlo.nl
registratienummer 1417036
datum 19 november 2018
bijlage(n) Controleprotocol 2018

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.

Wij stellen u voor om het controleprotocol voor de controle van de rekening 2018 vast te stellen, inclusief normenkader, zoals opgenomen in bijlage II bij het controleprotocol.

Namens de Auditcommissie als bedoeld in artikel 4 van de “Controleverordening gemeente Venlo”

De voorzitters,

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 2018 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. De kadernota rechtmatigheid wordt geactualiseerd als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven.

In 2018 is dit het geval omdat er een integratie heeft plaatsgevonden tussen de kadernota rechtmatigheid en notities van (voorheen) het platform rechtmatigheid. De reden voor de integratie is de behoefte aan eenduidigheid.

Ook bevat de kadernota rechtmatigheid een nieuw hoofdstuk dat specifiek gericht is op raadsleden. Op grond van artikel 213 Gemeentewet stelt de raad bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Deze verordening waarborgt dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.

Voor het overige is deze notitie hoofdzakelijk gericht op vakspecialisten en accountants van decentrale overheden.

De inhoud van controleprotocol 2018 is voor een belangrijk deel ongewijzigd gebleven ten opzichte van het controleprotocol 2017. Belangrijkste wijziging betreft de actualisatie van het Normenkader en de thema-audits.²

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

- De goedkeurings- en rapporteringtoleranties worden niet bijgesteld. Deze zijn conform minimum vereisten van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Aanvullingen (nuancering) op oordeelsvorming betreffende het begrotingscriterium
- Aanpak oordeelsvorming sociaal domein conform jaarrekeningcontrole 2017
- 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 2018	19-11-2018

¹ 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/>

² Het normenkader dateert van 2 juli 2018. Eventuele door uw Raad nog nadien vast te stellen regelgeving zal, voor zover betrekking hebbend op 2018, 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 2018 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 wordt in zijn controlerende rol ondersteund door onder meer de accountant. Met het controleprotocol 2018 bepaalt de raad 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 2018 van de gemeente Venlo.

Wat de kaders voor het Sociale Domein aangaat, adviseert de auditcommissie de Raad om, conform de controle in 2017, de prioriteit bij de jaarrekeningcontrole 2018 te zetten op de getrouwheid en een eventueel niet goedkeurend oordeel voor wat betreft de financiële rechtmatigheid te aanvaarden.

De auditcommissie adviseert de raad om met betrekking tot aanbestedingen de controle insteek over te nemen cf. voorstel auditplan PwC d.d. 29 september jl. en de controle te richten op de voor accountantscontrole verplichte onderdelen van het normenkader in casu

Raadsbesluit

de Europese aanbestedingen.

6. Welke externe partners en adviesraden zijn erbij betrokken?

PwC en de commissie BBV

7. Financiële paragraaf

N.v.t.

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

Wel of geen risico	Wel of niet
Juridische aspecten en wettelijk kader	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. Vervolgprocedure voor de raad

De accountant zal dit controleprotocol hanteren bij de controle van de jaarrekening 2018 waarna middels de controleverklaring en het rapport van bevindingen de gemeenteraad wordt geïnformeerd over de resultaten van de accountantscontrole.

Raadsbesluit

Raadsbesluit

GRIFFIE GEMEENTERAAD

onderwerp Controleprotocol 2018
raadsnummer 2018 79
raadsvergadering d.d. 19 december 2018

team RBRGRR
steller Geert van Soest
doorkiesnummer +31 77 3596924
e-mail g.vansoest@venlo.nl
datum 19 november 2018

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 29 november 2018, registratienummer 1417036 gelet op artikel 4 van de "Controleverordening gemeente Venlo"

besluit vast te stellen:

Het controleprotocol 2018 ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2018.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 19 december 2018.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten