

Vergadering Gemeenteraad van 24-01-2018		
Afdeling	: Financien	Raadsvoorstel: RAD-001467
Naam opsteller voorstel	: Wielen, Matjan van der	Zaaknummer JOIN: Z/17/054308
Portefeuillehouder	: M.J. (Martijn) van den Heuvel	Agendapunt: 8

Onderwerp

Controleprotocol 2017.

Voorstel

Het controleprotocol 2017 vast te stellen.

Inleiding

Uw gemeenteraad heeft naast de volksvertegenwoordigende en kaderstellende rol ook een controlerende rol. Uw raad wordt hierbij ondersteund door de externe accountant Deloitte. Met het Controleprotocol 2017 bepaalt uw gemeenteraad binnen welke kaders Deloitte haar accountantscontrole voor de jaarrekening 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 bij deze jaarrekening een controleverklaring te verstrekken.

Beoogd effect/doel

Uw gemeenteraad is opdrachtgever van onze externe accountant Deloitte. In bijgevoegd Controleprotocol 2017 is de controle-opdracht richting Deloitte nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole ingevuld.

Argumenten

Het Controleprotocol 2017 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2017. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de reikwijdte en de te hanteren kaders. Hierdoor kan de accountant gerichter te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

Controleprotocol 2017

In het controleprotocol worden naast een algemeen gedeelte de algemene uitgangspunten voor de controle weergegeven. De accountant zal beoordelen of baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole wordt beperkt tot de financiële rechtmatigheid; zijn de baten, lasten en balansmutaties in de jaarstukken in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten, tot stand gekomen. Verder worden in het controleprotocol de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole opnieuw vastgelegd. Deze toleranties zijn gelijk gesteld aan het wettelijk minimumkader. Tot slot geeft uw raad de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan. Uitgangspunt hierbij zijn de tabellen in de bijlagen van het controleprotocol. Deze tabellen bevatten de



regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole en de uitsluitingen.

Met uitzondering van het inkoop- en aanbestedingenbeleid hebben de uitsluitingen hoofdzakelijk betrekking op het naleven van termijnen bij behandeling van aanvragen op het gebied van leerlingenvervoer, onderwijshuisvesting en subsidies. Wetende dat deze termijnen in de praktijk vaak worden overschreden (formulieren die niet goed zijn ingevuld, documenten niet aangeleverd e.d.) is het verstandiger deze artikelen op voorhand uit te sluiten om een onrechtmatigheid te voorkomen.

In overleg met de accountant wordt het inkoop- en aanbestedingenbeleid, net als in 2016, uitgesloten van accountantscontrole. Zonder deze uitsluiting is de accountant verplicht alle inkopen en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen.

Europese aanbestedingen blijven altijd onderwerp van onderzoek door de accountant. Deze kunnen niet worden uitgesloten. De controle is dan gericht op juistheid en rechtmatigheid van Europese aanbestedingen en de spend-analyse van inkopen- en aanbestedingen boven Europese drempelwaarden over de afgelopen 4 jaar. Inkopen en aanbestedingen onder de Europese drempelwaarden worden wekelijks steekproefsgewijs getoetst, maar door deze uitsluiting valt dit buiten de controle van de accountant.

Dit jaar is gestart met spend-analyses per kwartaal, zodat eerder zichtbaar is waar bijgestuurd moet worden in plaats van achteraf constateren (interne controle) dat het proces niet goed verlopen is.

Het Controleprotocol 2017 is als bijlage aan dit voorstel toegevoegd.

Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

Financiële gevolgen

N.v.t.

Uitvoering/evaluatie

N.v.t.

Communicatie/participatie

N.v.t.

Advies raadscommissie

Bedrijfsvoering en inwoners (BV-IW) Het advies van de raadscommissie Bedrijfsvoering en inwoners (BV-IW) is:

- ◆ voorstel rijp voor behandeling in de raad;
agenderen als bespreekstuk.

Bijlagen

Controleprotocol 2017

Bijbehorend ontwerp-raadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.
Burgemeester en wethouders van Weert,
gemeentesecretaris, de burgemeester

G. Brinkman

A.A.M.M. Heijmans



Nummer raadsvoorstel: RAD-001467

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 5 december 2017;

besluit:

Het controleprotocol 2017 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 24 januari 2018.

De griffier,

De voorzitter,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

A.A.M.M. Heijmans