raads-
voorstel

GEMEENTE WEERT

Afdeling	:	F&C - Financiën	Raadsvoorstel: DJ-840793
Naam opsteller voorstel	:	Matjan van der Wielen M.vander.Wielen@weert.nl / 0495-575279	Zaaknummer: 840730
Portefeuillehouder	:	drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	Agendapunt: 12

Onderwerp

Controleprotocol t.b.v. jaarrekening 2019.

Voorstel

Het controleprotocol 2019 vast te stellen.

Inleiding
Uw gemeenteraad heeft in het huidige duale stelsel naast de volksvertegenwoordigende en kaderstellende rol ook een controlerende rol. Uw raad wordt hierbij ondersteund door de externe accountant. Met het Controleprotocol 2019 bepaalt uw gemeenteraad binnen welke kaders BDO Audit & Assurance BV 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 BDO Audit & Assurance BV. In bijgevoegd Controleprotocol 2019 is de controle-opdracht richting BDO nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld.

Argumenten
Het Controleprotocol 2019 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2019. 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 2019
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.

Het inkoop- en aanbestedingenbeleid wordt, net als in 2018, uitgesloten van accountantscontrole. Zonder deze uitsluiting is de accountant verplicht alle inkopen en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen.
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.
Met betrekking tot inkopen en aanbestedingen onder de Europese drempelwaarden verricht de gemeente gegevensgerichte detailcontroles op circa 75 inkoopfacturen, waarbij de naleving van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt getoetst.

Onderstaand worden de belangrijkste wijzigingen van het controleprotocol ten opzichte van vorig jaar weergegeven.

Was	**Wordt**
Het betreft begrotingsoverschrijdingen die: • per programma kleiner zijn dan 2% van het programmabudget, met een maximum van € 200.000,-; • door de gemeenteraad op basis van het raadsbesluit tot budgettaire neutraliteit op deze onderdelen inclusief mutaties in de reserves zijn geautoriseerd.	Het betreft begrotingsoverschrijdingen die: • per programma kleiner zijn dan 2% van het programmabudget, met een maximum van € 200.000,-; • plaatsvinden op zogenaamde gesloten financieringen (riolering en afval) en de begrotingsonderdelen benoemd in artikel 5 lid 5 van de financiële verordening. Over- en onderschrijdingen op deze onderdelen worden verrekend via een daarvoor ingestelde reserve.
Normenkader 2018 (Bijlage 1)	Normenkader 2019 (bijlage 1) • De interne en externe regelgeving zijn opnieuw gescreend en ingedeeld volgens de programma indeling 2019
Bijlage 2 Uitsluitingen Inkoop- en aanbestedingenbeleid LNRW 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.	Bijlage 2 Uitsluitingen Inkoop- en aanbestedingenbeleid LNRW 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. Met betrekking tot inkopen en aanbestedingen onder de Europese drempelwaarden verricht de gemeente gegevensgerichte detailcontroles op circa 75 inkoopfacturen, waarbij de naleving van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt getoetst.

Het Controleprotocol 2019 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 Middelen & Bestuur
De commissie acht het voorstel rijp voor behandeling in de raad, als hamerstuk.

Bijlagen
Controleprotocol 2019

Bijbehorend ontwerpraadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,

secretaris,	de burgemeester,
M.J.M. Meertens	A.A.M.M. Heijmans

GEMEENTE WEERT

Nummer raadsvoorstel: DJ-840793

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 22 oktober 2019

besluit:

Het controleprotocol 2019 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 18 december 2019.

De griffier,	De voorzitter,
M.H.R.M. Wolfs-Corten	A.A.M.M. Heijmans