

| | |
|---|-------------------|
| Vergadering van de gemeenteraad van 25 maart 2015 | |
| Portefeuillehouder | : H.A. Litjens |
| Behandelend ambtenaar | : John Camp |
| Doorkiesnummer | : (0495) 57 55 26 |
| Nummer raadsvoorstel: RAD-001080 | |
| Agendapunt: - | |

ONDERWERP

Vaststellen Controleprotocol 2014

VOORSTEL COLLEGE

Besluiten het Controleprotocol 2014 vast te stellen.

AANLEIDING EN DOELSTELLING

Het Controleprotocol 2014 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2014. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de reikwijdte en de te hanteren kaders. Hierdoor kan de accountant gericht te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

Controleprotocol 2014

Het Controleprotocol 2014 ligt op de gebruikelijke wijze voor u ter inzage. Naast een algemeen gedeelte worden 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 protocol 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 de 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 beheersbehandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole alsmede de uitsluitingen.

PROBLEEMSTELLING

Zonder uitsluiting in het Controleprotocol 2014 is de accountant verplicht de inkoop en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen. Europese aanbestedingen blijven altijd onderwerp van onderzoek door de accountant. Deze kunnen niet worden uitgesloten.

Naar aanleiding van de bevindingen 2012 en 2013 van de inkoop en aanbestedingen is intern een nieuw proces opgesteld. In dit proces worden op te starten aanbestedingen vooraf aangemeld en getoetst voor wat betreft dossiervorming en procedure. Hiervoor is een checklist beschikbaar welke vooraf wordt gecontroleerd vóór opdrachtverstrekking. Op deze wijze wordt geborgd om zoveel mogelijk rechtmatige dossiers tot stand te laten komen. Aan de voorkant van het proces is een behoorlijke verbeter slag gerealiseerd. De volgende stap is om dit nog meer geborgd te gaan

krijgen in de organisatie. Uit de interne controle in de toekomst zal moeten gaan blijken in hoeverre proces en beheersmaatregelen werken.

De uitkomsten van interne controle inkoop en aanbestedingen geven vooralsnog aan dat er in 2014 onvoldoende zekerheid is over de rechtmatigheid van aanbestedingen. Op dit moment is de controle rechtmatigheid en de controle van volledigheid nog niet afgerond.

OPLOSSINGSRICHTINGEN

Om in ieder geval voor het onderdeel inkoop en aanbesteding te voorkomen dat er een niet goedkeurende verklaring wordt afgegeven, is een uitsluiting hiervoor opgenomen in het Controleprotocol 2014. Dit betekent dat de accountant de inkoop en aanbesteding niet meeneemt in de controle bij de jaarstukken.

Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek. De resultaten hiervan worden altijd meegenomen in de beoordeling van fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de Europese aanbestedingen 2014.

De uitkomsten van de interne controle inkoop en aanbestedingen 2014 zullen gerapporteerd worden aan de auditcommissie welke in de raadsvergadering van 25 februari 2015 wordt ingesteld. Bij de behandeling in de auditcommissie zal in samenspraak daarnaast worden ingegaan op de controle rechtmatigheid inkoop en aanbesteding gemeente Weert voor 2015 en volgende jaren.

Bijgaand treft u het Controleprotocol 2014 aan waarin de betreffende uitsluiting expliciet onderdeel van uitmaakt.

FINANCIËLE GEVOLGEN

N.V.T.

COMMUNICATIE

N.V.T.

EVALUATIE

N.V.T.

ADVIES RAADSCOMMISSIE

>

Bijbehorend ontwerpraadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,
de secretaris, de burgemeester,

M.H.F. Knaapen

A.A.M.M. Heijmans



Nummer raadsvoorstel: RAD-001080

RAADSBSLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 24 februari 2015;

b e s l u i t :

Het Controleprotocol 2014 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 25 maart 2015.

De griffier,

De voorzitter,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

A.A.M.M. Heijmans