

Vergadering Gemeenteraad van 20-04-2016

Afdeling : Financien

Naam opsteller voorstel : Camp, John

Portefeuillehouder : H.A. (Harrie) Litjens

Raadsvoorstel:

RAD-001246

Zaaknummer JOIN:

Z/16/015764

Agendapunt:

Onderwerp

Vaststellen Controleprotocol 2015

Voorstel

Besluiten het Controleprotocol 2015 vast te stellen.

Inleiding

Uw gemeenteraad heeft in het huidige duale stelsel naast de volksvertegenwoordigende en kaderstellende rol ook uitdrukkelijk een controlerende rol. Uw raad wordt hierbij ondersteund door de externe accountant. Met het Controleprotocol 2015 bepaalt uw gemeenteraad binnen welke kaders Deloitte 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 bij deze jaarrekening een controleverklaring te verstrekken.

Beoogd effect/doel

Uw gemeenteraad is opdrachtgever van onze externe accountant Deloitte. In bijgevoegd Controleprotocol 2015 is de controle-opdracht richting Deloitte nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld.

Argumenten

Het Controleprotocol 2015 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2015. 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 2015

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 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 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 beheersbehandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole alsmede de uitsluitingen.

Voor wat betreft de reikwijdte van de toetsing op de rechtmatigheid gelden beperkingen waarmee de accountant rekening houdt.

In het kader van de uitsluitingen wordt ten aanzien van het inkoop- en aanbestedingsbeleid het volgende voorgesteld:

Voor het begrotingsjaar 2015 wordt het inkoop- en aanbestedingsbeleid voor bedragen tot € 10.000,- uitgesloten van accountantscontrole. Alle inkopen en aanbestedingen groter dan € 10.000,- zijn onderwerp van onderzoek. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt tevens uitgesloten van accountantscontrole voor contracten die zijn aangegaan vóór begrotingsjaar 2015, waarmee toekomstige kosten die voortvloeien uit deze reeds aangegane contracten, voor de resterende looptijd van dit contract niet meewegen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. De bevindingen ten aanzien van inkopen/aanbestedingen groter dan € 10.000,- tellen mee voor de fouten en onzekerheden. Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek.

Bijgaand treft u het Controleprotocol 2015 aan waarin de betreffende uitsluiting expliciet onderdeel van uitmaakt.

Kanttekeningen

N.V.T.

Financiële gevolgen

N.V.T.

Uitvoering/evaluatie

N.V.T.

Communicatie/participatie

N.V.T.

Advies auditcommissie en raadscommissie

Auditcommissie Het advies van de auditcommissie d.d. 24 maart 2016 is:

- ◆ instemmen met het controleprotocol 2015.

Bijlagen

Controleprotocol 2015.

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-001246

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 15-03-2016;

besluit:

het Controleprotocol 2015 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 20-04-2016.

De griffier,

De voorzitter,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

A.A.M.M. Heijmans