

Vergadering Gemeenteraad van 22-02-2017

Afdeling : Financien
Naam opsteller voorstel : Camp, John en Jeroen van Veen
Portefeuillehouder : M.J. (Martijn) van den Heuvel

Raadsvoorstel:
RAD-001374
Zaaknummer JOIN:
Z/17/036253
Agendapunt:

Onderwerp

Vaststellen Controleprotocol 2016

Voorstel

1. Besluiten het Controleprotocol 2016 vast te stellen;
2. In te stemmen met het uitsluiten van het inkoop- en aanbestedingsbeleid voor 2016.

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 2016 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 2016 is de controle-opdracht richting Deloitte nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld.

Argumenten

Het Controleprotocol 2016 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2016. 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 2016

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 alsmede de uitsluitingen.

Zonder uitsluiting van het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid in het controleprotocol 2016 is de accountant verplicht alle inkoop en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen. Europese aanbestedingen blijven altijd onderwerp van onderzoek door de accountant. Deze kunnen niet worden uitgesloten.

In overleg met de accountant is er voor gekozen het inkoop- en aanbestedingsbeleid, in navolging van vele gemeenten, volledig uit te sluiten. Dit brengt minder interne controlewerkzaamheden voor de gemeente Weert en de accountant met zich mee. De controle is dan met name gericht op juistheid en rechtmatigheid Europese aanbestedingen en de spend-analyse/volledigheidscheck.

Door deze uitsluiting kan de focus meer gelegd worden op het borgen van het proces vooraf (signaleren/rapporteren) dan achteraf (interne controle). Achteraf kan er niet meer bijgestuurd worden.

In dit kader willen we in 2017, in navolging van de start bij de 3^e bestuursrapportage 2016, de organisatie periodiek (ten tijde van de bestuursrapportages) vooraf informeren over de stand van zaken rechtmatigheid inkoop- en aanbestedingsdossiers. Dit beeld wordt ook betrokken in de periodieke gesprekken die plaatsvinden tussen afdelingshoofd en financieel adviseur. Op deze wijze kan vooraf bijgestuurd worden in de volledigheid en rechtmatigheid van de dossiervorming en wordt ook gevolg gegeven aan het uitvoeren van de PDCA-cyclus. Hierdoor wordt het proces efficiënter ingevuld bij zowel de vakafdeling als Financiën.

Voor wat betreft de reikwijdte van de toetsing op de rechtmatigheid gelden beperkingen waarmee de accountant rekening houdt (de uitsluiting inkoop- en aanbestedingsbeleid is vooraf met de accountant afgestemd).

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

Voor het begrotingsjaar 2016 wordt het inkoop- en aanbestedingsbeleid uitgesloten van accountantscontrole. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt tevens uitgesloten van accountantscontrole voor contracten die zijn aangegaan vóór begrotingsjaar 2016, 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. Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek. De controle op de aanbestedingen is dan met name gericht op juistheid en rechtmatigheid Europese aanbestedingen.

Bijgaand treft u het Controleprotocol 2016 aan waarin de betreffende uitsluiting expliciet onderdeel van uitmaakt.

Kanttekeningen en risico's

Met ingang van 1 januari 2015 heeft de decentralisatie van de Jeugdzorg, de WMO en de Participatiewet (3D's) plaatsgevonden. Als gevolg van deze decentralisaties en de (te) late verantwoording van de Sociale VerzekeringsBank (uitvoering PGB-budgetten) is het jaarrekeningtraject 2015 voor alle Nederlandse gemeenten moeizaam verlopen. Ook in de gemeente Weert verliep dit traject moeizaam.

Evenals in 2015 wordt verwacht dat de verantwoording van de Sociale VerzekeringsBank (SVB) ten behoeve van de gemeenten een knelpunt zal gaan vormen. Hoewel het voornemen bestaat om landelijk deze verantwoording op een eerder tijdstip aan de gemeenten beschikbaar te stellen, wordt nu al verwacht dat deze verantwoording

kwalitatief onvoldoende zal zijn en dat hierbij een niet-goedkeurende verklaring zal worden verstrekt. Als gevolg daarvan ontstaat in de gemeentelijke jaarrekening een onzekerheid die vervolgens zal doorwerken in de door Deloitte te verstrekken verklaring bij de gemeentelijke jaarrekening, waarbij opgemerkt mag worden dat de omvang van de PGB-verantwoordingen via de SVB relatief gering is en evenals voor het jaar 2015 ook in 2016 niet op zich zal leiden tot een niet goedkeurende controleverklaring.

Wij hebben er op aangedrongen bij de gemeente Roermond dat het onderdeel Jeugdzorg van de centrumfunctie Roermond geen knelpunt wordt voor de planning. Er zijn toezeggingen gedaan. De huidige planning van de centrumfunctie past binnen de planning van Weert. Dit laat uiteraard onverlet dat wij het traject kritisch blijven volgen en eventuele knelpunten tijdig signaleren.

Financiële gevolgen

N.V.T.

Uitvoering/evaluatie

N.V.T.

Communicatie/participatie

Dit voorstel is besproken in de auditcommissie van 7 februari 2017.

Advies raadscommissie

De auditcommissie verzoekt het college richting raad in een brief te beargumenteren waarom het voorstelt het gunnings- en aanbestedingsbeleid uit te sluiten van de accountantscontrole.

Bijlagen

Controleprotocol 2016

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-001374

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 24-01-2017;

besluit:

1. het Controleprotocol 2016 vast te stellen;
2. het inkoop- en aanbestedingsbeleid voor 2016 uit te sluiten.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 22-02-2017.

De griffier,

De voorzitter,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

A.A.M.M. Heijmans