



Raadsvoorstel 98
Vergadering 28 november 2017

Gemeenteraad

Onderwerp : Geactualiseerde controleverordening (artikel 213), verordening doelmatigheid en doeltreffendheid (artikel 213a) en controleprotocol

B&W vergadering : 14 november 2017

Zaaknummer : 33570550

Dienst / afdeling : CC – Concern Control

Aan de gemeenteraad,

De Gemeentewet schrijft voor dat elke gemeente moet beschikken over een controleverordening (artikel 213) en een verordening doelmatigheid en doeltreffendheid (artikel 213a). Betreffende verordeningen zijn inmiddels verouderd en dienen te worden geactualiseerd.

Bij de benoeming van een nieuwe accountant dient er een nieuw controleprotocol te worden opgesteld. Per augustus 2017 is Deloitte onze nieuwe accountant. Bijgaand is toegevoegd een geactualiseerd controleprotocol. De in het controleprotocol opgenomen gegevens zijn overgenomen uit het door de Gemeenteraad goedgekeurde aanbestedingsdocument.

Wij stellen u voor om de geactualiseerde controleverordening (artikel 213), de verordening doelmatigheid en doeltreffendheid (artikel 213a) en het controleprotocol vast te stellen.

Het advies van de Rekenkamercommissie zal, na ontvangst, voor u ter inzage worden gelegd.

Burgemeester en wethouders van Helmond	
de burgemeester	de secretaris
mevr. P.J.M.G. Blanksma - van den Heuvel	mr. drs. A.P.M. ter Voert

Bijlage:

- controleprotocol gemeente Helmond 2017.



***Raadsbesluit 98
Vergadering 28 november 2017***

Gemeenteraad

De raad van de gemeente Helmond;
gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 14 november 2017;
gelet op de bepalingen van de Gemeentewet;

besluit:

- A. de geactualiseerde controleverordening (artikel 213) vast te stellen;**
- B. de verordening doelmatigheid en doeltreffendheid (artikel 213a) vast te stellen en**
- C. het controleprotocol gemeente Helmond 2017 vast te stellen.**

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 28 november 2017.

De raad voornoemd,
de voorzitter

de griffier



Controleverordening gemeente Helmond

De raad van de gemeente Helmond;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 14 november 2017;
gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;

besluit vast te stellen de:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Helmond (Controleverordening gemeente Helmond)

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. accountant: een door de raad benoemde registeraccountant of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
2. accountantscontrole: de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant van:
 - het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de omvang en samenstelling van het vermogen;
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
 - het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet;
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.
3. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole: het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheerhandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
4. deelverantwoording: een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor, hiertoe kan de raad enkele leden uit haar midden aanwijzen. Het college stelt het programma van eisen vast, gehoord hebbende de raad.
3. In geval van Europese aanbesteding van de accountantscontrole stelt het college in overleg met de raad (of een afvaardiging van de raad) de selectiecriteria vast en per selectie criterium de bijbehorende weging.



Artikel 3. Informatieverstrekking door college

1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant (digitaal) beschikbaar zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het college overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de controleverklaring en het verslag van bevindingen tijdig aan de raad zodat de raadsbehandeling vóór uiterlijk 15 juli kan plaatsvinden.
5. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De afspraken hieromtrent worden vastgelegd in het auditplan van de accountant.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en (een vertegenwoordiging van) de rekenkamercommissie, de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris, de concerncontroller en de manager financiën.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het college draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente. Hierbij wordt de geldende wet- en regelgeving (b.v. privacy) in acht genomen.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het college draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. De raad kan de accountant opdracht geven bepaalde specifieke thema's in de controle te betrekken en de raad daarover te informeren. Voor zover mogelijk worden deze vastgelegd in het jaarlijkse auditplan van de accountant.



2. Het college kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
3. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het college is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.
4. Het college draagt de zorg voor de wettelijke verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet-bestuurlijk belang aan: de betreffende ambtenaar, de manager van de afdeling waar de ambtenaar werkzaam is, de concerncontroller, de manager financiën en eventueel andere betrokken ambtenaren.
3. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.
4. De accountant is aanwezig bij de bespreking van het verslag van bevindingen bij de behandeling in de rekenkamercommissie.

Artikel 8. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op de dag na vaststelling. De verordening is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2017 en volgende jaren.
2. Bij inwerkingtreding van deze verordening wordt ingetrokken de controleverordening gemeente Helmond d.d. 30 september 2003.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: 'Controleverordening gemeente Helmond'.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 28 november 2017.

de voorzitter,
P.J.M.G. Blanksma- van den Heuvel

de griffier,
mr. J.P.T.M. Jaspers



Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Helmond

De raad van de gemeente Helmond;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 14 november 2017;
gelet op artikel 213a Gemeentewet;

besluit vast te stellen de:

Verordening voor periodiek onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

1. Doelmatigheid: het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
2. Doeltreffendheid: de mate waarin de gewenste prestaties en de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid ook daadwerkelijk worden behaald.

Artikel 2. Onderzoeksfrequentie

Het college verricht periodiek onderzoek naar de doeltreffendheid en doelmatigheid van het door haar gevoerde bestuur.

Artikel 3. Onderzoeksplan

Het college stelt per onderzoek een onderzoeksplan vast. Hierin is in ieder geval vastgelegd het object van onderzoek, de probleemstelling, de onderzoeksmethode, de verwachte doorlooptijd van het onderzoek en het toetsingskader.

Artikel 4. Rapportage en gevolgtrekking

De uitkomsten van een onderzoek rapporteert het college aan de raad via de jaarstukken als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet of – als inhoud en reikwijdte van het onderzoek daartoe aanleiding geven – in een afzonderlijke rapportage. De rapportage bevat een analyse van de onderzoekresultaten en aanbevelingen voor verbeteringen.

Artikel 5. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op de dag na vaststelling.
2. Bij inwerkingtreding van deze verordening wordt ingetrokken de verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Helmond d.d. 4 november 2003.



Artikel 6. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: 'Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Helmond'.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 28 november 2017.

de voorzitter,
P.J.M.G. Blanksma- van den Heuvel

de griffier,
mr. J.P.T.M. Jaspers