

Auditplan programma CvE 2013**Reguliere toetsingen en audits**

Binnen en op het programma CvE vinden op reguliere basis, in opdracht van college, danwel programmabureau CvE, een aantal toetsingen, audits en second-opinions plaats. Dit om op basis van objectieve oordelen en adviezen de kwaliteit van processen en stukken vast te stellen, danwel te verbeteren. Onderstaand zijn de geplande / verwachte toetsingen en audits voor 2013 beschreven.

Juridische toetsingen			
1	Juridische toetsing op aanbestedingsdocumenten (bv. aanbestedingsdocumenten Hondsrugwegtunnel door Holland van Gijzen Advocaten en Notarissen)	Extern juristen (bv. door Holland van Gijzen Advocaten en Notarissen)	<u>2013</u> : onder meer aanbesteding Centrumplein, Boulevards, Theater-WvdO, Marktplein, etc.
2	Juridische toetsing op belangrijke contracten (bv toetsing contracten met en van DPE, zoals vaststellingsovereenkomst schadeloosstelling, intercreditor-overeenkomst DPE Next, contractvorming DPE Next met Volker Wessels, erfpachtcontracten DPE Next met WMD, etc. door Holland van Gijzen Advocaten en Notarissen)	Extern juristen (bv. door Holland van Gijzen Advocaten en Notarissen)	<u>2013</u> : onder meer samenwerkingsovereenkomst gemeente – DPE.
Risicomanagement			
3	Second opinion risicomanagement op het proces en de systematiek van risicomanagement Atalanta / CvE	Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR)	<u>2013</u> : niet van toepassing. Deze second-opinion is in het najaar van 2011 uitgevoerd.
4	Second opinion risicomanagement op de juistheid en volledigheid van de risico-inventarisatie CvE. Het gaat hierbij om ondermeer financieel-economische risico's, organisatorische risico's, technische risico's, ruimtelijk/planologische risico's, juridisch/wettelijke risico's, politiek /bestuurlijke risico's, etc.	Door een extern bureau (nog te selecteren)	<u>2013</u> : Deze second opinion zal naar verwachting uitgevoerd worden in het 4e kwartaal 2013.
Verantwoording			
5	Externe beoordeling accountingmemo (oa. informatievoorziening, verantwoording, procesvoering, etc. met betrekking tot CvE)	Deloitte Accountants	<u>2013</u> : Deze beoordeling heeft in 2012 plaatsgevonden. Bij elke geactualiseerde versie / aanpassing van het accountingmemo CvE vindt een beoordeling plaats door de accountant van de gemeente Emmen. In het 1 ^e kwartaal 2013 heeft Deloitte de verantwoordingswijze schadeloosstelling à fonds perdu geaccordeerd.
6	Gemeentebrede accountantscontrole. De accountant van de gemeente Emmen (Deloitte) voert jaarlijks een interim-controle en een jaarrekeningcontrole uit. Bij deze controles besteedt de accountant ook specifiek aandacht aan het programma CvE / Atalanta. Indien nodig rapporteert de accountant hier over in zijn managementletter en verslag van bevindingen bij de jaarrekening.	Deloitte Accountants	<u>2013</u> : jaarrekening controle 2012 (voorjaar) en interim-controle 2013 (najaar).

7	Controle / beoordeling kwartaalrapportage CvE door accountant van de gemeente Emmen. De accountant van de gemeente Emmen (Deloitte) zal jaarlijks een controle / beoordeling uitvoeren op de 4 ^e kwartaalrapportage CvE. Deze controle vindt achteraf plaats; dus na vaststelling van de 4 ^e kwartaalrapportage CvE door het college van B&W. De accountant zal afzonderlijk rapporteren over de bevindingen van deze controle / beoordeling.	Deloitte Accountants	<u>2013</u> : Controle/ beoordeling kwartaalrapportage Q4-2012 in het 2 ^e kwartaal 2013.
8	Accountantscontrole i.k.v. subsidieverantwoording (indien op basis van subsidievoorwaarden vereist). Indien op basis van de subsidievoorwaarden vereist voert de accountant van de gemeente Emmen specifieke controles uit op subsidieverantwoordingen m.b.t. CvE / Atalanta. Zo controleert Deloitte bijvoorbeeld jaarlijks de IKT-tarieven van de gemeente Emmen t.b.v. de EFRO-subsidie (SNN).	Deloitte Accountants	<u>2013</u> : niet van toepassing. (Accountantsverklaring IKT 2012 is geldig voor 2013)
Stedelijke kwaliteit			
9	Toetsing stedelijke kwaliteit door supervisor stedelijke kwaliteit (Ashok Bhalotra). De supervisor stedelijke en ruimtelijke kwaliteit is permanent betrokken bij het programma CvE. Op een aantal vastgestelde momenten voert de supervisor stedelijke kwaliteit toetsingen uit. Over de oordelen en bevindingen wordt gerapporteerd middels de kwartaalrapportages CvE. Vanaf het 4 ^e kwartaal 2012 wordt inhoudelijk gerapporteerd over de stedelijke en ruimtelijke kwaliteit in de kwartaalrapportages CvE.	Supervisor Stedelijke kwaliteit (Ashok Bhalotra)	<u>2013</u> : Toetsing conform vastgesteld auditplan. Rapportage over bevindingen middels kwartaalrapportages CvE.
Duurzaamheid			
10	Toetsing duurzaamheid door deskundigenpanel duurzaamheid. Het deskundigenpanel duurzaamheid is permanent betrokken bij het programma CvE. Op een aantal vastgestelde momenten (zie Auditplan Duurzaamheid programma CvE) voert het deskundigenpanel Duurzaamheid toetsingen uit. Over de oordelen en bevindingen wordt gerapporteerd middels de kwartaalrapportages CvE. Vanaf het 1 ^e kwartaal 2013 zal inhoudelijk worden gerapporteerd over duurzaamheid in de kwartaalrapportages CvE.	Deskundigenpanel Duurzaamheid	<u>2013</u> : Toetsing conform vastgesteld auditplan. Rapportage over bevindingen middels kwartaalrapportages CvE.
DPE Next			
11	Second opinions op DPE Next. Op belangrijke momenten in de ontwikkeling van DPE Next vindt toetsing plaats door UNO bedrijfsadviseurs (met partners). UNO bedrijfsadviseurs heeft reeds bij enkele versies van het Bedrijfsplan DPE Next toetsingen uitgevoerd. In het 4 ^e kwartaal van 2012 heeft UNO bedrijfsadviseurs een toetsing op het ontwerp en de contractvorming DPE Next uitgevoerd in opdracht van de gemeente Emmen.	UNO Bedrijfsadviseurs (met door UNO ingeschakelde deskundigen)	<u>2013</u> : - Opdracht aan UNO bedrijfsadviseurs verstrekt voor onderzoeken mogelijkheid van continue monitoring op DPE Next.

12	<p>Externe staatssteuntoetsing op contracten en afspraken met Dierenpark Emmen</p> <p>In opdracht van de gemeente Emmen worden staatssteuntoetsingen uitgevoerd in opdracht van de gemeente Emmen bij alle van belang zijnde afspraken en contracten met DPE.</p> <p>In 2012 heeft Nysingh advocaten alle met DPE gemaakte afspraken beoordeeld op aspecten van staatssteun in verband met de vastlegging van de afspraken met DPE in de vaststellingsovereenkomst schadeloosstelling. De concept overeenkomst schadeloosstelling is voor formele afsluiting van de overeenkomst wederom ter toetsing voorgelegd aan Nysingh Advocaten. Nysingh rapporteert schriftelijk omtrent haar oordeel en haar bevindingen aan de gemeente Emmen.</p>	Nysingh advocaten en Notarissen (mr. Cees Dekker)	<p><u>2013:</u></p> <p>- Toetsing van Samenwerkingsovereenkomst gemeente – DPE op mogelijke staatssteun-aspecten.</p> <p>-Nog geen verdere toetsingen gepland. (mogelijk voor verkoop “oude” bouwmaterialen locatie Hoofdstraat aan DPE)</p>
Algemene gemeentebrede audits			
13	<p>Rechtmatigheids-audits.</p> <p>Intern binnen de gemeente Emmen worden regelmatig (in ieder geval elk jaar) gemeentebreed rechtmatigheids-audits uitgevoerd.</p> <p>Ook het programma CvE valt onder deze gemeentebrede rechtmatigheids-audits.</p>	Concerncontrol	<u>2013:</u> Nog in te vullen.
14	<p>Auditing door concerncontrol op programma CvE. Afdeling concerncontrol voert binnen de gemeente Emmen diverse audits uit. In dit kader worden ook audits op het programma CvE uitgevoerd vanuit Concerncontrol. Zo is ook de second opinion risicomanagement op het proces en de systematiek van risicomanagement Atalanta / CvE mede in opdracht van de concerncontrol uitgevoerd.</p>	Concerncontrol	<u>2013:</u> Nog in te vullen.

Peer-review en visitatie-commissie (optioneel op ad hoc basis)

Optioneel kan op ad hoc basis voor specifieke onderwerpen danwel projecten, in goed onderling overleg tussen gemeente en provincie, desgewenst gebruik gemaakt worden van een visitatiecommissie, danwel van een peer-review.

PM. Naast deze toetsingen en audits in opdracht van college en programmabureau CvE heeft de raad van de gemeente Emmen Twynstra Gudde als adviseur van de raad ingehuurd. Twynstra Gudde beoordeelt de stukken die aan de raad worden voorgelegd voor de raad en adviseert de raad hieromtrent. Belangrijke raadsbesluiten met betrekking tot CvE en ook de kwartaalrapportages CvE worden in opdracht van de gemeenteraad getoetst door Twynstra Gudde. Twynstra Gudde rapporteert schriftelijk aan de gemeenteraad omtrent haar oordeel en bevindingen.