

Raadsvoorstel

GEMEENTEBESTUUR

raadsnummer 2023 93
collegevergadering d.d. N.v.t.
raadsvergadering d.d. 20 december 2023
programma Bedrijfsvoering
portefeuillehouder F. Schatorjé

ons kenmerk
team
steller
doorkiesnummer
e-mail
datum
bijlage(n)
datum verzonden

Onderwerp

Controleprotocol 2023

Advies

Wij stellen u voor om het controleprotocol 2023 inclusief normenkader, zoals opgenomen als bijlage van het raadsbesluit, vast te stellen.

Aanleiding

In zijn controlerende rol wordt de gemeenteraad ondersteund door onder meer de externe accountant. Met het controleprotocol 2023 bepaalt de raad binnen welke kaders PwC de accountantscontrole van de jaarrekening dient uit te voeren waarop de vereiste controleverklaring wordt gebaseerd.

Beoogd effect

Middels de jaarrekening en de daarbij behorende controleverklaring van de externe accountant verantwoording afleggen over de getrouwheid en (financiële) rechtmatigheid.

Argumenten

De accountantscontrole richt zich op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (artikel 186 Gemeentewet);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Kanttelingen

Het controleprotocol is gebaseerd op de vorig jaar geactualiseerde Kadernota van de

Raadsvoorstel

commissie BBV. De commissie geeft adviezen en suggesties voor de inrichting en uitgangspunten van het controleprotocol. Hiermee worden nadere aanwijzingen gegeven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 van de gemeente Venlo.

De auditcommissie stelt daarnaast twee specifieke thema-audits voor (zie raadsbesluit).

Financiën

N.v.t. voor wat betreft het controleprotocol. De controle wordt uitgevoerd volgens het met PwC afgesloten contract (zie raadsbesluit 2018-11).

Vervolprocedure raad

Dit controleprotocol zal de accountant hanteren bij de controle van de jaarrekening 2023 waarna middels de controleverklaring en het rapport van bevindingen de gemeenteraad wordt geïnformeerd over de resultaten van de accountantscontrole.

Namens de Auditcommissie als bedoeld in artikel 4 van de “Controleverordening gemeente Venlo”

De voorzitter,

De griffier,

Inge Simons

Geert van Soest

Bijlagen

1. Controleprotocol 2022

..



Raadsbesluit

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Controleprotocol 2023
raadsnummer 2023 93
raadsvergadering d.d. 20 december 2023

team
steller
doorkiesnummer
e-mail
datum

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 23 november 2023, registratienummer 117802, gelet op artikel 4 van de "Controleverordening gemeente Venlo"

besluit vast te stellen:

het controleprotocol 2023 inclusief normenkader, zoals opgenomen in de bijlage;

De belangrijkste onderdelen betreffen het besluit om:

- De goedkeuringstoleranties niet bij te stellen. Deze zijn conform minimum vereisten Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.
- De rapporteringstolerantie op 5% van de goedkeuringstolerantie (0,05% van omvangbasis) vast te stellen
- Een verantwoordingsgrens van 1% van de omvangbasis toe te passen.
- Alle bevindingen over de financiële rechtmatigheid boven de rapportage-grens c.q. - tolerantie (ad 282k) te rapporteren in de paragraaf bedrijfsvoering
- Vijf concreet benoemde aanvullingen t.a.v. het oordeel van de accountant op het begrotingscriterium niet mee te nemen:
 - o Begrotingsafwijkingen uit bijlage II
 - o Overschrijdingen a.g.v. toegerekende salariskosten
 - o Overschrijdingen t.a.v. overhead van projecten
 - o Kredietoverschrijdingen lager dan 10% van het totale krediet met een gelimiteerd bedrag van € 200.000,00;
 - o Wijzigingen in de renteomslag
- De rechtmatigheidscontrole van de aanbestedingen te richten op de verplichte onderdelen binnen het normenkader (Europese wetgeving)
- Specifieke aandachtspunten (thema audits):
 1. Het project Vierpaardjes
 2. Duurzaamheid:



- Hoeveel inkomsten en uitgaven aan duurzaamheid
 - Hoeveel 'eigen' (dus niet van het Rijk afkomstige) uitgaven
- Beide afgezet tegen (enkele) vergelijkbare gemeenten (benchmark)

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 20 december 2023.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten