

Raadsvoorstel

GEMEENTEBESTUUR

raadsnummer 2022 76
collegevergadering d.d. N.v.t.
raadsvergadering d.d. 30 november 2022
programma Bedrijfsvoering
portefeuillehouder F. Schatorjé

ons kenmerk 1916623
team RBRGRR
steller Geert van Soest
doorkiesnummer 0
e-mail g.vansoest@venlo.nl
datum 24-11 2022
bijlage(n) 1
datum verzonden

Onderwerp

Controleprotocol 2022

Advies

Wij stellen u voor om het controleprotocol 2022 inclusief normenkader, zoals opgenomen als bijlage van het raadsbesluit, vast te stellen.

Aanleiding

De gemeenteraad heeft naast de volksvertegenwoordigende en kaderstellende rol ook uitdrukkelijk een controlerende rol. De raad wordt hiertoe ondersteund door onder meer de externe accountant. Met het controleprotocol 2022 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.

Raadsvoorstel

Kanttekeningen

Het controleprotocol is gebaseerd op de geactualiseerde Kadernota van de 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 2022 van de gemeente Venlo.

De auditcommissie heeft ervoor gekozen met de specifieke thema-audits (zie raadsbesluit) één op één aan te sluiten bij het auditplan van de accountant.

Financiën

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

Vervolgprocedure raad

Dit controleprotocol zal de accountant hanteren bij de controle van de jaarrekening 2022 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,

John Spijksma

Geert van Soest

Raadsvoorstel

Bijlagen

1. Controleprotocol 2022 ..



Raadsbesluit

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Controleprotocol 2022
raadsnummer 2022 2022-76
raadsvergadering d.d. 30 november 2022

team RBRGRR
steller Geert van Soest
doorkiesnummer +31 77 3596924
e-mail g.vansoest@venlo.nl
datum 21 december 2022

De raad van de gemeente Venlo;

gelezen het voorstel van de Auditcommissie van 25 november 2021, registratienummer 1916623, gelet op artikel 4 van de "Controleverordening gemeente Venlo"

besluit vast te stellen:

Het controleprotocol 2021 ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2021, met daarbij in het bijzonder:

- Geen afwijkende goedkeuringstolerantie
- De rapporteringstolerantie op 5% van de goedkeuringstolerantie (0,05% van omvangbasis) vast te stellen
- Vier concreet benoemde aanvullingen t.a.v. het oordeel van de accountant op het begrotingscriterium; niet wordt meegenomen:
 - o Overschrijdingen a.g.v. toegerekende salariskosten
 - o Overschrijdingen t.a.v. overhead van projecten
 - o Kredietoverschrijdingen lager dan 10%
 - o Overschrijdingen die onderdeel zijn van Vorap en Finrap
- De rechtmatigheidscontrole van de aanbestedingen te richten op de verplichte onderdelen binnen het normenkader (Europese wetgeving)
- De verantwoordingsgrens 1% van de totaal gerealiseerde lasten te laten zijn
- Specifiek aandachtspunt:
Greenport
Hoe ontwikkelt (de verantwoording rond) Brightland Campus Greenport Venlo zich in het licht van de bijdragen vanuit de gemeente Venlo? Wat is de houdbaarheid, wat zijn de risico's en hoe courant is het naar de toekomst?

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 21 december 2022.

De griffier

De voorzitter

Geert van Soest

Antoin Scholten