

Afdeling	: Concerncontrol	Raadsvoorstel:
Naam opsteller voorstel	: Jeroen van Veen (0495-575575)	DJ-2590231
Portefeuillehouder	: dr. T.J.J. (Thomas) van Gemert	Zaaknummer: 1119067
		Publicatie: Openbaar

Onderwerp

Controleprotocol 2024.

Voorstel

Het controleprotocol 2024 vast te stellen.

Inleiding

Met het controleprotocol 2024 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld en waarbinnen BDO Audit & Assurance B.V. haar accountantscontrole op de jaarrekening 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.

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van het controleprotocol 2023 zijn de aanpassing van de definitie van rechtmatigheid (conform de notitie Rechtmatigheids- verantwoording van de commissie BADO) en de herijking van het normenkader (bijlagen). De interne en externe regelgeving zijn opnieuw gescreend en ingedeeld volgens de programma-indeling 2024. De wijzigingen zijn met een andere kleur aangegeven in het protocol.

Relatie tot de strategische visie

Niet van toepassing.

Effect

Weert is een betrouwbare, toegankelijke, integere en professionele gemeente.

Doel(en)

Uw gemeenteraad is opdrachtgever van onze externe accountant BDO Audit & Assurance B.V. In bijgevoegd Controleprotocol 2024 is de controle-opdracht richting BDO nader uitgewerkt en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld. Daarnaast geeft bijgevoegd Controleprotocol de kaders weer voor de rechtmatigheidsverantwoording, welke onderdeel uitmaakt van de Jaarstukken. Dezelfde kaders die voor de accountant gelden, gelden ook voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Argumenten

Het stellen van kaders waarbinnen de jaarrekeningcontrole wordt uitgevoerd

Controleprotocol 2024 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan het college inzake de rechtmatigheidsverantwoording en aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2024. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren kaders. Hierdoor kan gericht te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

Uw raad geeft de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan. Uitgangspunt hierbij zijn de tabellen in de bijlagen van het controleprotocol. Deze tabellen bevatten de regelgeving waaraan de financiële beheershandelingen worden getoetst in het kader van de rechtmatigheidscontrole en de uitsluitingen.

Het inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt, evenals in 2023, uitgesloten van accountantscontrole. Zonder deze uitsluiting is er de verplichting om alle inkopen en aanbestedingen en de Europese aanbestedingen te toetsen. De controle is dan gericht op juistheid en rechtmatigheid van Europese aanbestedingen en de spendanalyse van inkopen en aanbestedingen boven Europese drempelwaarden over de afgelopen 4 jaren.

Met betrekking tot inkopen en aanbestedingen onder de Europese drempelwaarden verricht de gemeente gegevensgerichte detailcontroles op circa 75 inkoopfacturen, waarbij de naleving van het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt getoetst.

In het controleprotocol worden naast een algemeen gedeelte de algemene uitgangspunten voor de controle weergegeven

Er wordt gecontroleerd 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 controle 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.

De toleranties worden vastgesteld

Verder worden in het controleprotocol de te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole opnieuw vastgelegd. Deze toleranties zijn gelijk gesteld aan het wettelijk minimumkader.

Kanttelingen en risico's

Niet van toepassing.

Financiële gevolgen

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Planning

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlage(n)

Controleprotocol 2024.

Bijbehorend ontwerpraadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,

secretaris,	de burgemeester,
A.M.A. Vrijenhoek	mr. R.J.H. Vlecken

Nummer raadsvoorstel: DJ-2590231

Advies auditcommissie

De auditcommissie heeft het controleprotocol behandeld in de vergadering van 9 oktober 2024. De auditcommissie heeft geen opmerkingen op het controleprotocol en stelt de raad voor het controleprotocol vast te stellen.

Advies raadscommissie

De commissie acht het voorstel rijp voor behandeling in de raad als hamerstuk.

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 10 september 2024

besluit:

Het controleprotocol 2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 31 oktober 2024.

De griffier,	De voorzitter,
mr. M.H.R.M. Wolfs-Corten	mr. R.J.H. Vlecken