

Raadsvoorstel

Openbare Raadsvergadering

Datum

4 juli 2023

Agendapunt
10

Onderwerp

Controleprotocol 2023 e.v. en Normenkader 2023

Portefeuillehouder(s)

De heer drs. H. van Helden MBA (wethouder)

Op basis van onderhavig voorstel wordt aan de raad voorgesteld om de volgende besluiten te nemen:

1. Het Controleprotocol 2023 e.v. vast te stellen
2. Het Normenkader 2023 voor kennis aan te nemen

Inhoudelijk voorstel

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad een aantal zaken vastleggen. Dit is op hoofdlijnen in een controleprotocol en normenkader beschreven. Een controleprotocol is een uiteenzetting over hoe de accountant de controle op de jaarrekening moet uitvoeren. Een normenkader is een inventarisatie van de relevante regelgeving van de Europese Unie, het Rijk en gemeente Leudal. De accountantscontrole wordt uitgevoerd aan de hand van het controleprotocol met bijbehorend normenkader.

Dit controleprotocol met normenkader heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 e.v. Daarnaast heeft de raad de mogelijkheid om bij de vaststelling van het controleprotocol 2023 e.v. (in de raadsvergadering van 4 juli 2023) één of meer speerpunten voor onderzoek door de accountant te laten meenemen. Een raadslid of fractie dient dan een amendement in te dienen.

Verandering ten opzichte van voorgaande jaren

Met de inwerkingtreding van de nieuwe wet rechtmatigheid (over verslagjaar 2023) is de opzet van het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 anders ten opzichte van voorgaande jaren. Het betreft een vijftal zaken:

1. De formele rol van het college verandert met betrekking tot de rechtmatigheid over verslagjaar 2023. Waar de accountant voorgaande jaren de controles uitvoerde op rechtmatigheid en getrouwheid, is dit vanaf heden enkel op de getrouwheid. De controle met betrekking tot de rechtmatigheid is de verantwoordelijkheid van het college.
2. Het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 wordt via het college aangeboden aan de gemeenteraad. Voorgaande jaren werden deze documenten rechtstreeks via de griffier aangeboden aan de raad. In de nieuwe routing wordt het college eerder geïnformeerd en kan deze documenten als uitgangspunt gebruiken voor de rechtmatigheidsverantwoording.
3. De doorlooptijd van het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 verschilt. Het controleprotocol 2023 e.v. wordt voor meerdere jaren vastgesteld door de gemeenteraad. Hier is gekozen voor een meerjarig karakter omdat de inhoud van het controleprotocol niet vaak verandert. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het college. Dit is van belang om jaarlijks te kunnen toetsen aan de relevante regelgeving.
4. Voorgaande jaren werd nog geen beleid opgenomen voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Vanaf 2023 is misbruik en oneigenlijk gebruik beleid (M&O beleid) opgesteld in de Nota misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeente Leudal 2023-2026. Daarnaast is in de raadsvergadering van 14 februari 2023 de controleverordening geactualiseerd, waarbij de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Leudal 2023 is vastgesteld. Het M&O beleid en de controleverordening zijn opgenomen in het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023.

Eventuele speerpunten

(zie het controleprotocol 2023 e.v., bladzijde 2).

Uw raad overweegt jaarlijks, bij de vaststelling van het controleprotocol en normenkader, of er ook behoefte is om één of meer zogenoemde 'speerpunten voor onderzoek' door de accountant te laten meenemen. Een eventuele opdracht voor een speerpuntonderzoek moet dan passen binnen het jaarlijkse budget dat de raad voor de werkzaamheden van de accountant heeft gevoteerd bij de begroting, anders zal een aanvullend budget beschikbaar moeten worden gesteld.

Het auditcomité zal een separaat advies uitbrengen ten aanzien van mogelijke speerpunten. Dit advies wordt toegevoegd als aanvullend stuk bij dit raadsvoorstel.

Goedkeuringstolerantie

(zie het controleprotocol 2023 e.v., bladzijde 3).

De voorgestelde goedkeuringstoleranties zijn de gekozen grenzen die gemeente Leudal sinds haar ontstaan in 2007 (én bij vele andere gemeenten) gebruikelijk zijn.

Inkoopparagraaf

Niet van toepassing.

Personele paragraaf

Niet van toepassing.

Communicatieparagraaf

Niet van toepassing.

Bijlage(n)

1. Controleprotocol 2023 e.v.
2. Normenkader 2023

Heythuysen, 30 mei 2023

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,

De gemeentesecretaris,

De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts

D.H. Schmalschläger