

Onderwerp

Accountantscontrole 2024

Beslispunten

1. Het Controleprotocol 2024 inclusief normenkader 2024 vast te stellen;
2. Het melden van over- en onderschrijdingen van de baten en onderschrijdingen van lasten en investeringen in de jaarrekening wordt als tijdig beschouwd.

Inleiding

De gemeenteraad van Geldrop-Mierlo heeft aan Crowe Foederer BV de opdracht verstrekt om de accountantscontrole uit te voeren voor het boekjaar 2024. Echter ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient de raad nog een aantal zaken nader te regelen, wat in het controleprotocol plaatsvindt.

Het controleprotocol 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 rapporteringstolerantie voor de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente Geldrop-Mierlo. De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeis.

Controle inkoopbeleid

Net als de voorgaande jaren maakt het inkoopbeleid geen onderdeel uit van het normenkader. De inkoopanalyse richt zich hierdoor enkel op de crediteuren vanaf € 50.000. Wij kiezen dit bedrag, omdat hiermee alle mogelijke Europese aanbestedingen worden gecontroleerd.

Rechtmatigheidsverantwoording

In het boekjaar 2023 heeft het college voor de eerste keer een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Hiermee legt het college aan de raad zelfstandig verantwoording af over de naleving van onder andere geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van die jaarrekening en maakt daarmee onderdeel uit van de getrouwheidscontrole door de accountant.

Eerdere besluitvorming

Niet van toepassing.

Wat willen we bereiken

We willen voor aanvang van de jaarrekeningcontrole een vastgesteld controleprotocol inclusief normenkader en een duidelijke werkwijze begrotingsrechtmatigheid.



Argumenten

1.1 De gemeenteraad bevestigt het controleprotocol inclusief normenkader.

2.1 Voor de begrotingsrechtmatigheid sluiten we aan bij onlangs verschenen Kadernota rechtmatigheid 2024.

Voor de jaarrekening 2023 heeft uw raad de Werkwijze begrotingsrechtmatigheid jaarrekening 2023 vastgesteld. Op grond van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 kan deze voor de jaarrekening 2024 niet meer toegepast worden.

De argumenten daarvoor zijn:

1. De Werkwijze begrotingsrechtmatigheid 2023 was gebaseerd op de Q&A rechtmatigheidsverantwoording van november 2023. Daarin stond dat “de kadernota oude stijl” (geldend tot en met 2022) nog toegepast mocht worden. De Q&A rechtmatigheidsverantwoording van november 2023 is verwerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2024. De mogelijkheid van de “kadernota oude stijl” is daarin niet opgenomen.
2. Via de werkwijze 2023 was het ook niet noodzakelijk om over- en onderschrijdingen van de baten, onderschrijdingen van lasten en investeringen als onrechtmatig aan te merken. In de Kadernota rechtmatigheid 2024 zijn deze over- en onderschrijdingen onrechtmatig tenzij deze tijdig gemeld zijn aan de gemeenteraad.

Analoog aan de werkwijze voor de jaarrekening 2023 wordt aan uw raad voorgesteld om het melden en verantwoorden van de over- en onderschrijdingen onder punt 2 in de jaarrekening als tijdig te beschouwen. Dit wordt op een later moment verwerkt in de Financiële verordening. Met het aanpassen van de Financiële verordening wachten we tot de geldende wet- en regelgeving (BBV en BADO) formeel gewijzigd zijn.

Consequentie van de aangepaste kadernota is dat overschrijdingen van lasten en investeringen als onrechtmatig aangemerkt worden. Een acceptabele afwijking, conform de Financiële verordening (artikel 10, lid 4), hief de begrotingsonrechtmatigheid in de jaarrekening 2023 op. Voor de jaarrekening 2024 blijft een acceptabele afwijking onrechtmatig.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Wat gaan we daarvoor doen

De accountant start begin april 2025 met de jaarrekeningcontrole 2024.

Wat mag het kosten

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

**Burgerparticipatie**

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlagen:

1. Controleprotocol 2024 inclusief normenkader 2024
2. Raadsbesluit Accountantscontrole 2024

Geldrop, 20 januari 2025

Namens de Auditcommissie Geldrop-Mierlo.

M.G.A.F. van Schaijk

Voorzitter