



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	30 januari 2024
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	Controle- en rapportageprotocol 2023 tot en met 2026
Portefeuillehouder	:	C.J.M. van den Elsen

Samenvatting:

Om de controle van de jaarrekening 2023 (en daarop volgende jaren) mogelijk te maken, dient de gemeenteraad een controle- en rapportageprotocol vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden kaders vastgesteld waarbinnen de controle door de accountant moet worden uitgevoerd.

Voorgesteld besluit:

Het controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023-2026 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 als leidraad is toegepast.

Inleiding/probleemstelling:

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. Deze verordening is geactualiseerd en is door de raad vastgesteld op 14 december 2023. In het verlengde van de controleverordening is een controle- en rapportageprotocol opgesteld. In dit protocol wordt door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole door de accountant, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording door het college en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door het college.

Ingaande verslagjaar 2023 dient het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording af te leggen in de jaarrekening. In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze transacties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en de gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Met dit controle- en rapportageprotocol stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor de controlejaren 2023 tot en met 2026. Het controleprotocol wordt elke vier jaar geactualiseerd of eerder als ontwikkelingen daar aanleiding toe geven.

Relatie met eerdere besluitvorming:

Het controle- en rapportageprotocol staat in relatie met de financiële verordeningen 212, 213 en 213a welke zijn vastgesteld in de raadsvergadering van 14 december 2023.

Beoogd resultaat:

Om de controle van de jaarrekening 2023 (en daarop volgende jaren) mogelijk te maken, dient de gemeenteraad een controle- en rapportageprotocol vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden kaders vastgesteld waarbinnen de controle door de accountant moet worden uitgevoerd.

Keuzemogelijkheden:

N.v.t.

Argumenten:

N.v.t.

Financiële gevolgen en dekking:

N.v.t.

Risico's:

N.v.t.

Communicatie:

Communicatie richting de accountant betreffende het protocol wordt door Team Financiën verzorgd.

Uitvoering en evaluatie:

Het protocol voldoet aan de daaraan te stellen eisen en biedt de accountant normen en kaders om de controle van de jaarrekening uit te kunnen voeren.

Voorstel:

Het controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023-2026 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 als leidraad is toegepast.

Burgemeester en wethouders van Boekel,

de secretaris,

de burgemeester,

Mr. J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

- Bijlage 1: Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2023-2026
- Bijlage 2: Kadernota Rechtmatigheid 2023
- Bijlage 3: Raadsbesluit Controle- en rapportageprotocol 2023-2026