Zaaknummer: 39015-2022
Documentnummer: 39015-2022:950945

Raadsvergadering 3 november 2022

Aan de raad,

Onderwerp

Controleprotocol over boekjaar 2022

Portefeuillehouder

J.H.C.M. Briels

Beslispunten

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole over de jaarrekening 2022 van de gemeente Laarbeek vast te stellen.

Samenvatting

De raad geeft middels het controleprotocol nadere aanwijzingen aan de accountant voor de accountantscontrole over de jaarrekening 2022.

Aanleiding

Voorafgaand aan de controle van de jaarrekening door de externe accountant van de gemeente Laarbeek dient de account een controleprotocol te ontvangen.

Beoogd effect en/of resultaat

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 te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties voor de controle van de jaarrekening 2022 van onze gemeente.

Argumenten

1.1 De gemeenteraad dient de externe accountant een controleprotocol te verstrekken voor uitvoering van hun werkzaamheden.

Volgens gemeentewet artikel 213 lid 2 wijst de raad de accountant aan voor de controle van de jaarrekening. De raad is de opdrachtgever van de externe accountant.
Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole moet de raad wel een aantal zaken nader regelen. Dit gebeurt op hoofdlijnen in het controleprotocol. Het controleprotocol wordt ambtelijk voorbereid en wordt afgestemd met de auditcommissie, waarna het ter besluitvorming aan de raad wordt aangeboden. De auditcommissie is ingesteld om de contacten namens de raad met de controlerend accountant te onderhouden. Auditcommissie en accountant zullen in onderling overleg bepalen of er specifieke aandachtspunten zijn die betrokken kunnen worden bij de controle van jaarrekening 2022.
Het controleprotocol wordt ter kennisname aan het college aangeboden. Zo wordt het college in de gelegenheid gesteld om kennis te nemen van de aanwijzingen die de raad meegeeft aan de accountant voor het uitvoeren van de jaarrekening controle.

1.2 De wijzigingen ten opzichte van het vastgestelde controleprotocol 2021 zijn beperkt

Het controleprotocol over boekjaar 2022 is geüpdate ten aanzien van de door uw raad vastgestelde controleprotocol over boekjaar 2021. Hierbij zijn de voornaamste wijzigingen dat de goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn bijgewerkt (percentages zijn gelijk gebleven) en het normenkader is geactualiseerd. Hierbij zijn vervallen wet en regelgeving en beleidsregels verwijderd en nieuwe relevante regelgeving en beleidsregels zijn toegevoegd.

Kanttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten

1. *De inhoud van het protocol is aan de raad maar het vaststellen ervan is een vereiste*

Indien het controleprotocol niet vastgesteld wordt kan de accountant hun wettelijke controle niet verrichten. Daarnaast wordt doormiddel van het controleprotocol de controle ingekaderd, indien er geen protocol wordt vastgesteld kan de controle te uitgebreid en mogelijk niet juist worden uitgevoerd wat mogelijk gevolgen heeft voor de accountantskosten, de duur van de controle en de benodigde ambtelijke capaciteit voor het verrichten van de accountantscontrole (aanleveren stukken en beantwoorden vragen).

2. *Er hebben nog geen wijzigingen plaatsgevonden in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording*

Het college van B&W dient voor het eerst over boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Hierdoor is deze wijziging nog niet doorgevoerd in dit controleprotocol. Dit zal plaats vinden in het controleprotocol over boekjaar 2023.

Vervolgstappen

Na besluitvorming door de gemeenteraad wordt het controleprotocol verstrekt aan de accountant.

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)

1) Controleprotocol en normenkader boekjaar 2022
2) Concept raadsbesluit controleprotocol 2022

Het college van burgemeester en wethouders,

gemeentesecretaris



J.W.M. van de Ven

burgemeester



F.L.J. van der Meijden