Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 12 december 2023
Voorstel: 2023-101

Zaaknummer: 1894/2023/2851232
Documentnummer: 1894/2023/2851238
Datum audit committee: 7 november 2023

Onderwerp
Vaststelling controleprotocol en normenkader t.b.v. jaarstukken 2023

Openbaarheid
Alle stukken zijn openbaar.

Voorstel
1 Het controleprotocol 2023 inclusief normenkader vast te stellen

Inleiding
De gemeenteraad heeft de “controleverordening gemeente Peel en Maas” (ex. art. 213 van de Gemeentewet) vastgesteld, die van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarstukken. Ter voorbereiding op de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad jaarlijks een aantal zaken vaststellen die in het Controleprotocol en het normenkader zijn opgenomen. Dat controleprotocol bevat dus als het ware de ‘spelregels’ voor de jaarrekeningcontrole.

Met ingang van boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording van kracht. De rechtmatigheidsverantwoording betreft een wetswijziging die naast de aanpassing van de Gemeentewet ook de aanpassing van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Gemeenten (BBV) tot gevolg heeft. In de rechtmatigheidsverantwoording verklaart het college of de jaarstukken rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderdeel van de jaarstukken van de gemeente waarover de accountant een getrouwheidsoordeel afgeeft.

Voorliggend controleprotocol geldt voor zowel de rechtmatigheidsverantwoording als voor de controle van de accountant.

Beoogd effect
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 rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 van de gemeente Peel en Maas.

Argumenten
1.1 *Volgens de controleverordening bepaalt de raad jaarlijks de reikwijdte van de accountantscontrole en welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle worden gehanteerd.*
De accountantscontrole van de jaarrekening 2023 vindt plaats in het voorjaar van 20243. De raad moet het controleprotocol vaststellen, zodat de accountant en college weet wat de reikwijdte van de controle is en welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties daarbij gelden.

Kanttekeningen
1.1 N.v.t

Alternatieven
Het vaststellen van het controleprotocol is een verplichting uit de controleverordening en noodzakelijk om de accountantscontrole te kunnen uitvoeren. Inhoudelijk kunnen natuurlijk wel andere keuzes gemaakt worden.

Financiën
Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Juridische afwegingen
N.v.t.

Communicatie
N.v.t.

de voorzitter van het audit committee:

P.H. Rooijakkers

Bijlage(n):
Controleprotocol en normenkader 2023 t.b.v. jaarstukken 2023