Onderwerp: Controleprotocol 2024

Vergaderdatum:	17 december 2024	Registratienr:	Z/24/210623 375230
Portefeuillehouder:	Wethouder Janssen	Steller:	Wiekken, Jos

Aan de Raad

Voorstel: Vaststellen van het controleprotocol 2024

Inleiding:
De Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad één of meerdere accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.
In het kader van de opdrachtverstrekking aan de externe accountant kan uw raad nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole moeten zijn. In samenspraak met de auditcommissie en de externe accountant is hier invulling aan gegeven, hetgeen verwoord is in voorliggend controleprotocol.
Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording is de opzet van het controleprotocol en normenkader aangepast. De controle van de financiële rechtmatigheid is immers geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college van Burgemeester en Wethouders. Dit controleprotocol is derhalve niet alleen bedoeld voor de controleopdracht van de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Aan welke global goals draagt dit voorstel bij?
Het voorstel draagt bij aan global goal 16 ‘sterke publieke diensten’

Argumenten:
1. Middels dit protocol bepaalt de raad de kaders voor de accountantscontrole. In hoofdstuk 3 van het voorliggende protocol zijn de te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties vastgelegd. Evenals vorig jaar is ervoor gekozen om deze toleranties gelijk te stellen aan het wettelijke minimumkader conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Op basis van de begroting 2024 betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten in de Jaarrekening van circa € 1.104.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 3.312.000 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringtolerantie wordt voor 2024:
- bij de exploitatierekening 20% van de lasten van het betreffende deelprogramma met een minimum bedrag van € 50.000;
- bij de balans 20% van de betreffende balanspost met een minimum bedrag van € 50.000.

Kanttekeningen en risico's:
Er zijn geen kanttekeningen of risico's.

Financiën:
Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Vervolgtraject en verantwoording:
De accountant stelt de raad middels het rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2024 op de hoogte van zijn bevindingen.

Communicatie:
Het concept controleprotocol 2024 is besproken in de auditcommissie d.d.13 november 2024.

Bijlage:
1: Raadsbesluit
2: Controleprotocol 2024

Burgemeester en wethouders van Beekdaelen,

De secretaris,	De burgemeester,
Mevr. Mr. S.M.J. Troisfontaine	Dhr. ing. E. Geurts