Raadsvoorstel

De Gemeenteraad Echt-Susteren

Datum.: 7 februari 2024
Zaak - documentnummer: Z24/155965 - D - 194093

Onderwerp
Controleprotocol 2023 Accountantscommissie

Samenvatting
Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast. De raad wordt hierin ondersteund door een accountant, die wordt gevraagd een controleverklaring over de jaarrekening af te geven. Voordat de accountant de jaarrekening kan controleren, moet de raad hem hiertoe de opdracht geven en aangeven binnen welke kaders deze controle plaats moet vinden. Dat gebeurt via het vaststellen van het controleprotocol. Het controleprotocol 2023 is besproken in de accountantscommissie. Het presidium stelt de raad nu voor het controleprotocol 2023 vast te stellen.

Voorstel
Het controleprotocol 2023 accountantscontrole vast te stellen.

Inleiding / aanleiding / historie:
Elk begrotingsjaar stelt de raad een controleprotocol vast, waarin opdracht wordt verstrekt aan de accountant voor de controle van de jaarrekening en aangegeven wordt binnen welke kaders deze controle plaats dient te vinden. Het controleprotocol 2023 is op 22 januari 2024 door de accountantscommissie besproken. Het advies van de accountantscommissie is bij dit raadsvoorstel gevoegd.

Inhoudelijke toelichting:
In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient de gemeenteraad duidelijk aan te geven welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties toegepast worden en welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer, onderwerp van controle is.
De gemeenteraad wordt bij de uitvoering van haar controlerende rol ondersteund door een externe accountant. Met dit controleprotocol 2023 bepaalt de gemeenteraad binnen welke kaders de accountant zijn accountantscontrole dient uit te voeren.
Met de inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf het jaarrekeningjaar 2023 is de opzet van het controleprotocol en normenkader aangepast. De controle van de financiële rechtmatigheid is geen verantwoordelijkheid meer van de accountant, maar van het college. 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.
De gemeenteraad dient voorafgaand aan de werkzaamheden van de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2023 een besluit over het controleprotocol te nemen. De gemeenteraad heeft op 1 juni 2023 aan RSM Netherlands Accountants N.V opdracht tot controle van de jaarrekening verstrekt voor de jaren 2023-2026 met optionele verlenging van maximaal 4 jaar, als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet.
Het controleprotocol 2023 is gebaseerd op de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV.

Goedkeuringstolerantie en rapporteringtolerantie
De raad kan verschillende toleranties hanteren gericht op de goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of de onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. Geadviseerd wordt dezelfde goedkeuringstoleranties te hanteren als in voorgaande jaren. Deze komen overigens overeen met de minimumeisen van het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden).
Gelet op het financiële volume van de begroting 2023 (€ 88.901.000) betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening 2023 van circa € 889.010 en een totaal van onzekerheden van circa € 2.667.030 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.
Voor de controle van de jaarrekening 2023 wordt net als in voorgaande jaren voorgesteld de rapporteringtolerantie te stellen op € 50.000. Dit wil zeggen dat afwijkingen groter dan € 50.000 (ten opzichte van de begroting 2023) toegelicht moeten worden. Het gaat hier om zowel inkomsten als uitgaven en zowel over- als onderschrijdingen.

Financiële toelichting:
In de begroting 2023 is € 76.000 geraamd voor de jaarrekeningcontrole.

Juridische toelichting:
n.v.t.

Duurzaamheid / Cittaslow:
n.v.t.

Risico's:
Als uw raad geen controleprotocol 2023 vaststelt, bestaat het risico dat de accountant de jaarrekeningcontrole 2023 niet volledig kan uitvoeren.

Burgerparticipatie:
n.v.t.

Commissiebehandeling:
Het controleprotocol 2022 accountantscontrole is op 22 januari 2024 besproken door en met de accountantscommissie. De accountantscommissie adviseert u dit controleprotocol volgens voorstel vast te stellen. Het presidium heeft dit raadsvoorstel op 7 februari 2024 besproken en vastgesteld.

Bijgevoegde stukken
- Concept-raadsbesluit
- Controleprotocol 2023 accountantscontrole

Ter inzage liggende stukken
- Kadernota Rechtmatigheid 2023

Het presidium,

Griffier

Voorzitter