Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 22 februari 2022
Voorstel: 2022-014

Zaaknummer: 1894/2022/2510807
Documentnummer: 1894/2022/2510813
Datum Audit Committee: 10 januari 2022

Onderwerp
Vaststelling controleprotocol en normenkader t.b.v. jaarstukken 2021

Openbaarheid
Alle stukken zijn openbaar.

Voorstel
1 Het controleprotocol 2021 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. Ten opzichte van voorgaande versies van het controleprotocol is er één inhoudelijke aanpassing en dat betreft het uitsluiten van de controle op uitgaven in de jeugdzorg waarbij ouders zich mogen beroepen op de privacywetgeving. Wettelijk gezien hebben ouders en daarmee dus ook de betrokken aanbieders het recht om géén aanvullende informatie te verstrekken over de aard van de hulpverlening. Aan de andere kant moeten we op basis van de verordeningen wel controleren op die gegevens. Om de ‘spagaat’ tussen die twee regelingen op te heffen hebben we (op advies van de accountant) in het controleprotocol een uitzondering opgenomen voor dit soort situaties. Daarmee voorkomen we problemen m.b.t. rechtmatigheid als we qua hogere (privacy) wetgeving geen mogelijkheden hebben om de controle op de juiste wijze uit te voeren.

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 2021 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 2021 vindt plaats in het voorjaar van 2022. De raad moet het controleprotocol vaststellen, zodat de accountant weet wat de reikwijdte van de accountantscontrole is en welke goedkeurings- en rapporteringstoleranties hij daarbij moet hanteren.

1.2 *Het controleprotocol is behandeld en akkoord bevonden door het Audit Committee*
Het voorliggende controleprotocol is behandeld door het Audit Committee. Het Audit Committee heeft ingestemd met het controleprotocol.

Kanttekeningen
1.1 N.v.t.

Alternatieven
Er zijn geen alternatieven, want het vaststellen van het controleprotocol is een verplichting uit de controleverordening en noodzakelijk om de accountantscontrole te kunnen uitvoeren.

Financiën
Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen.

Juridische afwegingen
N.v.t.

Communicatie
N.v.t. ; Het betreft een intern stuk waarover niet actief wordt gecommuniceerd.

Het Audit Committee van de gemeente Peel en Maas,

de voorzitter van het Audit Committee,
P.H.G. Nouwen

Behandelend portefeuillehouder: Paul Sanders

Bijlage(n): Controleprotocol en normenkader 2021 t.b.v. jaarstukken 2021