



# GEMEENTE BOEKEL

## VOORSTEL AAN DE RAAD

<b>Datum</b>	:	30 maart 2023
<b>Voorstel van</b>	:	College van burgemeester en wethouders
<b>Onderwerp</b>	:	Raadsvoorstel Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole 2022
<b>Portefeuillehouder</b>	:	C.J.M. van den Elsen

---

### **Samenvatting:**

Om de controle van de jaarrekening 2022 mogelijk te maken, dient de gemeenteraad een controle- en rapportageprotocol vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden kaders vastgesteld waarbinnen de controle door de accountant moet worden uitgevoerd.

### **Voorgesteld besluit:**

Het Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 alsmede het addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 – 2022 van de Commissie BBV als leidraad is toegepast.

---

### **Inleiding/probleemstelling:**

Vanaf 2004 wordt door de accountant bij de jaarrekeningcontrole een oordeel over de getrouwheid gegeven alsmede over de rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met publieke middelen zeer belangrijk wordt geacht en dat overheden dit moeten kunnen aantonen. De accountant toetst dit vervolgens onder andere aan de hand van het door de gemeenteraad vastgestelde protocol.

### **Relatie met eerdere besluitvorming:**

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2022 is het bijgevoegde Controle- en rapportageprotocol opgesteld samen met het Normenkader 2022. De basis voor dit protocol is het Controle- en rapportageprotocol 2021, de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 – 2022 van de Commissie BBV.

De Kadernota Rechtmatigheid is in oktober 2018 gepubliceerd. Diverse notities van de Commissie BBV zijn vervallen, een groot deel van de inhoud is overgenomen in de Kadernota. Daarnaast bevat de nota een nieuw hoofdstuk dat zich richt op de belangen en bevoegdheden van raadsleden ten aanzien van de kaderstellende en controlerende functie. Ten behoeve van rechtmatigheid wordt expliciet meer aandacht besteed aan: contracten, aanbestedingen, mutaties bestemmingsreserves, budgetoverhevelingen en diensten uitbesteed aan derden of gemeenschappelijke regelingen.

In 2018 is het Controle- en rapportageprotocol verbreed met de stellige uitspraken en aanbevelingen van de Commissie BBV uit de Kadernota 2018 (hoofdstuk 2, wettelijk kader).

Vooruitlopend op de Kadernota Rechtmatigheid 2023 is het addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 – 2022 gepubliceerd. Deze kadernota vormt de brug tussen de Kadernota rechtmatigheid 2018 en de Kadernota rechtmatigheid 2023. Het addendum bevat één stellige uitspraak te weten dat niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van de bepalingen in de Wet fido en bijbehorende regelingen, in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen en toegelicht dienen te worden.

**Beoogd resultaat:**

Om de controle van de jaarrekening 2022 mogelijk te maken, dient de gemeenteraad een controle- en rapportageprotocol vast te stellen. Hiermee wordt de opdracht tot controle van de jaarrekening expliciet gegund en worden kaders vastgesteld waarbinnen de controle door de accountant moet worden uitgevoerd.

**Keuzemogelijkheden:**

n.v.t.

**Argumenten:**

n.v.t.

**Financiële gevolgen en dekking:**

n.v.t.

**Risico's:**

n.v.t.

**Communicatie:**

Communicatie richting de accountant betreffende het protocol wordt door het cluster Financiën verzorgd.

**Uitvoering en evaluatie:**

Het protocol voldoet aan de daaraan te stellen eisen en biedt de accountant normen en kaders om de controle van de jaarrekening uit te kunnen voeren.

**Voorstel:**

Het Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 van de gemeente Boekel vast te stellen met dien verstande dat de regelgeving en aanbevelingen van de Kadernota Rechtmatigheid 2018 alsmede het addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 – 2022 van de Commissie BBV als leidraad is toegepast.

Burgemeester en wethouders van Boekel,

de secretaris,

de burgemeester,

Mr. J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

Bijlagen ter inzage:

- Geen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

- Bijlage 1: Controle- en rapportageprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022;
- Bijlage 2: Kadernota Rechtmatigheid 2018
- Bijlage 3: Addendum Kadernota Rechtmatigheid 2021 - 2022