Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 11 februari 2025
Voorstel: 2025-008

Zaaknummer: 1894/2024/3093710
Documentnummer: 1894/2024/3093713
Datum audit committee: 21 januari 2025

Onderwerp
Controleprotocol 2024 en normenkader t.b.v. jaarstukken 2024

Openbaarheid
Alle stukken zijn openbaar.

Voorstel
1 Het controleprotocol 2024 inclusief normenkader 2024 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.
Over het boekjaar 2024 geldt ook weer de rechtmatigheidsverantwoording waarin het college verklaart 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. Het controleprotocol 2024 geldt voor zowel de rechtmatigheids-verantwoording als voor de controle van de accountant.

Inhoudelijk kent het controleprotocol 2024 één wijziging t.o.v. de versie van verleden jaar. Dat betreft het feit dat niet alleen overschrijdingen op lasten t.o.v. de begroting gezien moeten worden als onrechtmatig maar ook onderschrijding van lasten en afwijkingen op de baten. Voor die laatste categorieën (lagere lasten en afwijkingen op de baten) geldt dat deze acceptabel zijn als het college de gemeenteraad hierover informeert. Dat hebben we nu (mede op advies van de accountant) opgenomen waardoor dit soort mutaties in principe zullen leiden tot een onrechtmatigheid.
De wijze waarop we omgaan met overschrijding van lasten is in dit protocol niet gewijzigd t.o.v. eerdere jaren. Schematisch ziet dit er als volgt uit:



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 2024 vindt plaats in het voorjaar van 2025. 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. Deze toleranties zijn gelijk aan de gehanteerde percentages in voorgaande jaren.

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 2024 en normenkader 2024