Raadsvoorstel: Z/23/755580/D-868760
Onderwerp: **Afstemming controleplan 2023 accountant**

Datum: 25 oktober 2023
Portefeuillehouder: Marjo Molengraaf
I&O/ B&A: 12 oktober 2023
Raadsvergadering: 2 november 2023
Opsteller: Zessen, Timon van
Geeft voorstel begrotingswijziging: Nee

Onderwerp:

Afstemming controleplan 2023 accountant

Voorstel:

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met het controleplan 2023 accountant;
2. Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2023 vast te stellen.

Aanleiding:

Jaarlijks wordt op basis van de verordening Accountantscontrole gemeente Gorinchem 2023 een raadsvoorstel Afstemming controleplan accountant opgesteld. De raad heeft op 30 maart 2023 de verordening Accountantscontrole vastgesteld.

Voor het jaar 2023 zal de nieuwe accountant ETL Assurance & Overheidsaccountants BV de accountantscontrole verrichten. De raad heeft op 30 maart 2023 de nieuwe accountant benoemd.

De accountant zal zelf tijdens de I&O van 12 oktober aanstaande voor de raad het controleplan toelichten. De vaststelling van het controleplan is gepland voor de raad van 2 november 2023.

Daarnaast is per 1 januari 2023 de rechtmatigheidsverantwoording vanuit het college van kracht. De raad heeft de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld op 20 oktober 2022 die nu van kracht zijn. Het college moet vanaf de jaarrekening 2023 zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven. De accountant beperkt zich vanaf 2023 tot een getrouwheidsoordeel met in begrip van de rechtmatigheidsverantwoording.

Een samenvatting is opgenomen in een aparte bijlage ‘’Samenvatting controleplan accountant’’. In de samenvatting wordt ingegaan op de controleopdracht, de rechtmatigheidsverantwoording, de verantwoordingsgrens, de goedkeuringstolerantie, de uitvoeringstolerantie, de significante risico’s, de (eventuele) frauderisico’s, de speerpunten en de planning van de accountantscontrole 2023.

Beoogd effect:

Het laten plaatsvinden van de accountantscontrole op basis van het controleplan 2023.

Argumenten:

1.1 Afspraken over de te onderzoeken processen geven de accountant een gericht kader.
Het controleplan is de basis voor de controle van de accountant om een controleverklaring bij de Jaarstukken 2023 af te geven**.** De accountant onderzoekt financiële processen op basis van een risico-inschatting. Hij baseert zijn selectie op die gebieden waar het risico op fouten van materieel belang in de jaarrekeningposten en toelichtingen groter is dan gemiddeld. Dit kan diverse oorzaken hebben, zoals complexe regelgeving en financiële omvang.

2.1 Hiermee voldoen wij aan artikel 11 inzake het voorwaardencriterium uit de financiële verordening 2023
De raad van Gorinchem heeft op 30 maart 2023 de financiële verordening vastgesteld. Het normenkader bestaat uit alle raadsbesluiten en hogere wet- en regelgeving, zoals gemeentelijke verordeningen,

waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien.

Risico's:

Niet van toepassing.

Financiën:

In de begroting 2023 is een budget opgenomen voor de kosten van de accountantscontrole 2023.

Participatie:

Niet van toepassing.

Communicatie:

De raad wordt zoals gebruikelijk aan de voorkant door de accountant in de gelegenheid gesteld speerpunten voor de controle in te brengen. Voor de raadsvergadering zullen dan de definitieve bijlagen bijgevoegd worden.

Duurzaamheid:

Niet van toepassing.

Vervolgproces:

1. De raad zal volgens de verordening accountantscontrole gemeente Gorinchem artikel 213 Gemeentewet via een raadsinformatiebrief geïnformeerd worden over de bestuurlijke aspecten van de tussentijdse controle, de zogeheten boardletter.
2. De raad ontvangt na de afronding van de eindcontrole het accountantsverslag plus raadsinformatiebrief. De accountant zal in juni 2024 de raad informeren over de uitkomsten van deze controle.

Bijlagen:

- Controleplan 2023 accountant;
- Samenvatting Controleplan 2023;
- Controleprotocol - normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2023;
- Controleprotocol - begrotingsrechtmatigheid 2023.

Burgemeester en wethouders van Gorinchem,
de secretaris, de burgemeester,

Raadsbesluit

De gemeenteraad van Gorinchem,

Gelet op de wettelijke bepalingen uit de verordening accountantscontrole gemeente Gorinchem 2023 ex. artikel 213 Gemeentewet,

Besluit:

1. In te stemmen met het controleplan 2023 accountant;
2. Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2023 vast te stellen.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 2 november 2023

Griffier, Voorzitter,