

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965194321/195724
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Afdeling	Bedrijfsvoering
Datum besluit college B&W	8 oktober 2024
Portefeuillehouder	S.C.J. Scheepers
Financiële consequenties	N.v.t.

ONDERWERP Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024

BESLISPUNT

1. Instemmen met het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

Dit controleprotocol is afgestemd met de externe accountant RSM en de portefeuillehouder.

SAMENVATTING

Ter voorbereiding van de accountantscontrole is het van belang dat de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Dit wordt middels het controleprotocol geregeld. 2024 is het tweede jaar waarin het college een rechtmatigheidsverantwoording gaat opnemen in de jaarrekening.

INLEIDING

Accountantscontrole is een wettelijke verplichting voor een gemeente. Dit is geregeld in de gemeentewet (artikel 213) en de gemeentelijke verordening ex artikel 213. Op basis van wet- en regelgeving is het aanvullend nodig besluiten te nemen over:

- de opdrachtverlening aan een accountant voor de controle van de jaarrekening;
- invulling van het begrip rechtmatigheid en de goedkeuringstoleranties.

Daarnaast speelt de verordening ex artikel 212 GW een belangrijke rol, mede in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording.

WET- EN REGELGEVING

Artikel 212 en 213 Gemeentewet en de verordening ex artikel 212 en 213 GW.

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

Het controleprotocol is programma-overstijgend.

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

Bij besluit van 3 juli 2024 heeft de raad besloten om gebruik te maken van de verlengingsoptie van het contract met RSM Netherlands Accountants N.V. en aan RSM Netherlands Accountants N.V. voor de duur van 2x 1 jaar aanvullend de opdracht te verstrekken om voor de gemeente Simpelveld de accountantscontrole van de boekjaren 2024 en 2025 uit te voeren.

OVERWEGINGEN

Ter voorbereiding van de accountantscontrole over het boekjaar 2024 is het van belang dat de raad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De toleranties die gehanteerd worden in het controleprotocol zijn gebaseerd op de minimeisen zoals gesteld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Het voorliggend controleprotocol is samen met de accountant opgesteld en is nagenoeg gelijk aan het controleprotocol van voorgaand jaar. De verschillen betreffen met name een update van de geldende externe en interne wet- en regelgeving en een verdere uitdieping in het protocol van o.a. fiscale wet- en regelgeving.

De rapporteringstolerantie is na lange tijd in het controleprotocol 2024 opgehoogd van € 25.000 naar € 35.000. Dit omdat uit een benchmark met omliggende gemeenten is gebleken dat gemiddeld genomen 0,1% van de begrotingsomvang wordt aangehouden als rapporteringstolerantie. Dit betekent voor de gemeente Simpelveld afgerond naar boven een bedrag voor de rapporteringstolerantie van € 35.000. Opgemerkt wordt dat de accountant bevindingen beneden deze grens toch rapporteert indien deze bevindingen naar zijn oordeel van belang zijn om te rapporteren.

OPTIES

N.v.t.

PERSONELE ASPECTEN

N.v.t.

FINANCIËLE ASPECTEN

N.v.t.

AANBESTEDING

N.v.t.

COMMUNICATIE

Het controleprotocol is behandeld in de auditcommissie van 14 november jl..

EVALUATIE

N.v.t.

VERVOLG / PLANNING

N.v.t.

BIJLAGEN

- 1 Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 (ID: 194325)
- 2 Was-woordt lijst behorende bij het accountantsprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024 (ID: 194773)

BESLISPUNT

1. Instemmen met het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2024

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De secretaris,

De burgemeester,

De heer G.H.J. Hollands

Mevrouw S.C.J. Scheepers