

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024
Vergaderdatum:	14 november 2023
Documentnr. Corsa.:	RA23.069
Case nr. Corsa:	Z23002623
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

Het bijgevoegde controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 vast te stellen om hiermee invulling te kunnen geven aan de rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf 2023.

Inleiding

Vanaf boekjaar 2023 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Deze wetwijziging is geregeld in de Wet versterking decentrale rekenkamers. De accountant geeft dan enkel nog een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening. Dit oordeel omvat ook de rechtmatigheidsverantwoording van het college. Dit is in lijn met de systematiek die geldt bij het Rijk. Doel van deze wijziging is om het gesprek tussen college en raad te bevorderen.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad een aantal zaken nader regelen. Die nadere regels zijn opgenomen in het controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 en zien toe op de jaarrekeningcontrole door de accountant en de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening van het college.

Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normenkader. Het definitief normenkader 2023 wordt begin 2024, tezamen met het voorlopig normenkader 2024 aan uw raad voorgelegd. Het college neemt kennis van het controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 en het normenkader. De gemeenteraad stelt het controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 in deze raadsvergadering vast.

Argumenten

1.1 Met dit controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 stelt de gemeenteraad nadere regels vast. Dit protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen vastgelegd in het normenkader en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 en verder. De reikwijdte voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt ook geregeld in dit protocol. Hierin zijn dus ook de te hanteren verantwoordings- en rapporteringstoleranties voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Ook voorgaande jaren is een normenkader vastgesteld. Doordat de relevante wet- en regelgeving die hierin wordt opgenomen voortdurend verandert moet het normenkader jaarlijks worden geactualiseerd. We komen hier begin 2024 bij uw raad op terug met een definitief normenkader 2023 en een voorlopig normenkader 2024.

Kanttekeningen

Wanneer uw raad het controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 niet vaststelt, kan de accountant de jaarrekeningcontrole niet uitvoeren. Dit betekent dat de accountant geen controleverklaring afgeeft. De gemeente kan dan niet aan de verplichting voldoen om de jaarrekening inclusief controleverklaring van de accountant voor 15 juli 2024 naar de provincie en het ministerie van BZK te versturen.

Indien uw raad de controle- en rapporteringstoleranties wenst aan te passen heeft dit gevolgen voor de hoeveelheid controlewerkzaamheden die moeten worden verricht door de organisatie als door de accountant om te komen tot een controleverklaring.

Financiën

Dit voorstel heeft geen directe financiële gevolgen.



Vervolg

Na vaststelling door de raad wordt een afschrift van het controle- en rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 toegezonden aan onze accountant. De controle van de jaarrekening vindt in het tweede kwartaal 2024 plaats waarna behandeling in de auditcommissie en raad plaatsvindt in juni/juli 2024.

Bijlagen

1. Controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024.

het college van burgemeester en wethouders,

dhr. J.P.P.S. Ruyters
secretaris

mw. A.J.M.H. van de Ven
burgemeester



Raadsbesluit

Vergaderdatum:	14 november 2023
Onderwerp:	Controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024
Documentnr. Corsa.:	RA23.069
Case nr. Corsa	Z23002623

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 10 oktober 2023

Besluit

Het bijgevoegde controle- & rechtmatigheidsprotocol 2023-2024 vast te stellen, om hiermee invulling te kunnen geven aan de rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf 2023.

De raad voornoemd,

de griffier,

mw. J.M. van Dongen-Hermans

de voorzitter,

mw. A.J.M.H. van de Ven

