

Raadsvoorstel: Z/24/776014/D-929486
Onderwerp: Afstemming controleplan 2024 accountant

Datum: 2 oktober 2024
Portefeuillehouder: Marjo Molengraaf
I&O/ B&A: 10 oktober 2024
Raadsvergadering: 17 oktober 2024
Opsteller: Zessen, Timon van
Geeft voorstel begrotingswijziging: Nee

Onderwerp:
Afstemming controleplan 2024 accountant.
Voorstel:
Wij stellen u voor: 1. In te stemmen met "het controleplan 2024" (D-929486) accountant. 2. Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2024 (D-929486) vast te stellen.
Aanleiding:
Jaarlijks wordt op basis van de accountantscontrole gemeente Gorinchem 2024 een raadsvoorstel Afstemming controleplan accountant opgesteld. De accountant zal zelf tijdens de I&O op 10 oktober aanstaande het controleplan voor de raad toelichten. De vaststelling van het controleplan is gepland voor de raad van 17 oktober 2024.
Beoogd effect:
Het laten plaatsvinden van de accountantscontrole op basis van het controleplan 2024.
Argumenten:
<i>1.1 Afspraken over de te onderzoeken processen geven de accountant een gericht kader.</i> Het controleplan is de basis voor de controle van de accountant om een controleverklaring bij de Jaarstukken 2024 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. <i>2.1 Hiermee voldoen wij aan artikel 11 inzake het voorwaarden criterium uit de financiële verordening 2024.</i> De raad van Gorinchem heeft op 28 maart 2024 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 2024 is een budget opgenomen voor de kosten van de accountantscontrole 2024.
Participatie:
Niet van toepassing.
Communicatie:
De raad wordt zoals gebruikelijk, conform artikel 4, lid 3 van de verordening accountantscontrole gemeente Gorinchem 2023, aan de voorkant door de accountant in de gelegenheid gesteld aandachtspunten voor de

controle op basis van een voorzet van de accountant 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 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 2025 de raad informeren over de uitkomsten van de controle.

Bijlagen:

- Controleplan 2024 accountant ETL (D-929486);
- Samenvatting Controleplan 2024 (D-929486);
- Controleprotocol - normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2024 (D-929486);
- Controleprotocol – begrotingsrechtmatigheid 2024 (D-929486).

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

Raadsbesluit

De gemeenteraad van Gorinchem,

Gelet op de wettelijke bepalingen,

Gelet op artikel 4, lid 3 uit de verordening accountantscontrole gemeente Gorinchem 2023,

Gelet op artikel 11, lid 1 uit de financiële verordening gemeente Gorinchem 2024,

Besluit:

1. In te stemmen met “het controleplan 2024 accountant” (D-929486).
2. Het controleprotocol, normenkader rechtmatigheid gemeente Gorinchem 2024 (D-929486) vast te stellen.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 17 oktober 2024.

Griffier,

Voorzitter,