

Onderwerp: Raadsvoorstel Controleprotocol 2022

Vergaderdatum:	8 november 2022	Registratienr:	Z/22/181579 318236
Portefeuillehouder:	Wethouder Janssen	Steller:	Weerts, Danny (Beekdaelen)

Aan de Raad

Voorstel: Vaststellen van het controleprotocol accountantscontrole 2022.

Inleiding:

Aan RSM Nederland Services N.V. is de opdracht verstrekt om de controle van de Jaarrekening 2022 uit te voeren. De controlewerkzaamheden omvatten naast het oordeel over de getrouwheid ook een oordeel over de rechtmatigheid. Vanuit zijn controlerende rol stelt de raad dit protocol vast. Het controleprotocol vormt voor dit laatste onderdeel een essentieel instrument, omdat dit document de kaders aangeeft voor de uit te voeren rechtmatigheidscontrole.

In het controleprotocol is vooruitlopend op de rechtmatigheidsverantwoording over verslagjaar 2023, hier al een nader uitwerking aan gegeven.

Aan welke global goals draagt dit voorstel bij?

N.v.t.

Argumenten:

Middels dit protocol bepaalt de raad de kaders voor de accountantscontrole. In hoofdstuk 3 van het voorliggende protocol zijn de te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties vastgelegd. Evenals vorig jaar is ervoor gekozen om deze toleranties gelijk te stellen aan het wettelijke minimumkader conform het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Op basis van de begroting 2022 betekent dit dat een totaalbedrag aan fouten in de Jaarrekening van circa € 1.052.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 3.158.000 de goedkeurende strekking van de accountantsverklaring niet zullen aantasten.

De rapporteringtolerantie wordt voor 2022:

- bij de exploitatierekening 20% van de lasten van het betreffende deelprogramma met een minimum bedrag van € 50.000;
- bij de balans 20% van de betreffende balanspost met een minimum bedrag van € 50.000.

De gemeenteraad geeft in het voorwaarden criterium (onderdeel 5.3 van het controleprotocol) aan welke processen onderwerp van controle door de accountant zijn in het kader van rechtmatigheid. Naast het voorwaarden criterium is ook het begrotingscriterium en M&O criterium onderdeel van de controle op de rechtmatigheid.

Kantttekeningen en risico's:

Er zijn geen kanttekeningen en risico's.

Financiën:

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

Vervolgtraject en verantwoording:

De accountant stelt de raad middels het rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2022 op de hoogte van zijn bevindingen.

Communicatie:

Het concept controleprotocol 2022 is besproken in de auditcommissie d.d. 26 september 2022.

Ten opzichte van het besproken concept is in de voorliggende versie de rapporteringstolerantie voor de specifieke uitkeringen van de SiSa-verantwoording aangepast. Dit is aangepast conform de notitie specifieke uitkeringen uitvoerbaarheid en controleerbaarheid van de commissie Bado. Zie hiervoor ook de Was-Wordt lijst.

Bijlage:

- Raadsbesluit
- Controleprotocol accountantscontrole 2022
- Was-Wordt lijst

Burgemeester en wethouders van Beekdaelen,

De secretaris,

De burgemeester,

Mevr. Mr. S.M.J. Troisfontaine

Dhr. ing. E. Geurts