

## Raadsnota

Raadsvergadering de dato 13 december 2021  
Onderwerp: controleprotocol jaarrekening 2021

Aan de gemeenteraad,

### 1. Doel, Samenvatting en Advies van het raadsvoorstel

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2021 dient uw raad een controleprotocol vast te stellen. Met behulp van dat protocol wordt richting gegeven aan de werkzaamheden van de accountant. Het bevat aanwijzingen voor de accountant over:

- de reikwijdte van de controle;
- het normenkader en toetsingskader voor de rechtmatigheidscontrole;
- de daarbij te hanteren goedkeuringstoleranties;
- de daarbij te hanteren rapporteringstoleranties.

*Voorstel:*

Wij adviseren uw raad het controleprotocol jaarrekening 2021 vast te stellen.

### 2. Situatie / Aanleiding / Probleem

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de accountant door uw raad aangewezen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan de gemeenteraad nadere aanwijzingen geven voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Tevens wordt in de opdrachtverstrekking aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole is (normenkader en toetsingskader).

### 3. Relatie met bestaand beleid

N.v.t.

### 4. Gewenst beleid en mogelijke opties

#### Het normenkader en toetsingskader

In de bijlage bij dit raadsvoorstel is een overzicht opgenomen van de regelgeving, dat als basis dient voor de rechtmatigheidscontrole van de accountant. De bijlage bestaat uit een normenkader en een toetsingskader

Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van de EU, het rijk en de gemeente voor de belangrijkste financiële processen. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen en beleid kunnen worden onderscheiden.

Het toetsingskader vertaalt het normenkader in meetbare termen en hanteert de criteria recht, hoogte en duur om tot begrenzing van het begrip rechtmatigheid te komen.

### Goedkeuringstolerantie

In onderstaande tabel worden de minimaal voorgeschreven goedkeuringstoleranties weergegeven. Deze kunnen alleen naar beneden toe bijgesteld worden.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

### Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of een absoluut bedrag.

#### **5. Samenwerking**

---

N.v.t.

#### **6. Aanbestedingen**

---

N.v.t.

#### **7. Duurzaamheid**

---

N.v.t.

#### **8. Financiën**

---

N.v.t.

#### **9. Communicatie**

---

N.v.t.

#### **10. Afwegingen en Advies**

---

De navolgende onderwerpen maken onderdeel uit van het controleprotocol.

#### Het normenkader en toetsingskader

Geadviseerd wordt om het normenkader en toetsingskader vast te stellen.

#### Goedkeuringstolerantie

Geadviseerd wordt de goedkeuringstoleranties te hanteren conform onderstaande tabel.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

### Rapporteringstolerantie

Geadviseerd wordt de rapporteringstolerantie uit te drukken in een vast bedrag. De accountant dient over elke fout of onzekerheid op taakniveau van  $\geq$  € 50.000,- te rapporteren.

#### *Voorstel:*

Wij adviseren uw raad het controleprotocol jaarrekening 2021 vast te stellen.

### **11. Bijlagen**

---

Lijst van externe- en interne wetgeving (normenkader en toetsingskader).

Het college van burgemeester en wethouders van Valkenburg aan de Geul



mr. G.S. Reehuis  
algemeen directeur/gemeentesecretaris



D.M.M.T. Prevoo  
burgemeester

De raad van de gemeente Valkenburg aan de Geul,

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders de dato 10 november 2021;

Gehoord de raadsadviescommissie Economie Financiën Toerisme en Recreatie de dato 24 november 2021;

Gelet op het bepaalde in artikel 213 van de Gemeentewet.

**Besluit:**

- Het controleprotocol jaarrekening 2021 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van 13 december 2021.

De raad voornoemd,

mr. J.W.L. Pluijmen,  
griffier



D.M.M.T. Prevoo,  
voorzitter

