

Raads**voorstel**

Openbare raadsvergadering
6 november 2018

agendapunt

Onderwerp Vaststellen Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2018

Portefeuillehouder P.H.G. Verlinden (wethouder)

Steller Drs. W.A.L.M. Cornelissen (griffier)

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad elk jaar een aantal zaken nader regelen, hetgeen op hoofdlijnen in een controleprotocol plaatsvindt.

In dit raadsvoorstel stel ik als object van controle de jaarrekening 2018 (en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2018, zoals uitgeoefend door of namens het college) aan de orde.

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2018.

Hoewel het hele controleprotocol door uw raad ter discussie kan worden gesteld, is in de voorbije jaren gebleken dat de beraadslagingen zich toespitsen op:

1. De eventueel te benoemen speerpunten voor onderzoek door de accountant.

In het bijgevoegde conceptprotocol heb ik deze keer geen voorstel opgenomen om een speerpunt te benoemen. De reden daarvoor is de volgende.

In de raadsvergadering van 3 juli 2018 heeft de raad, bij het agendapunt '*Vaststellen jaarrekening 2017 en jaarverslag 2017 + Bestemmen resultaat jaarrekening 2017*' een gezamenlijke motie (16.1) van de fracties CDA + VVD+ Leudal Sociaal aangenomen waarin al diverse 'speerpunten voor onderzoek' m.b.t. de jaarstukken 2018 worden genoemd. In de presidiumvergadering van 18 september 2018 heeft het presidium er van kennisgenomen dat de meerkosten voor dat speerpuntenonderzoek (incidenteel) € 9.750, excl. btw, bedragen. De accountant is nu met die speerpunten aan de slag.

2. De goedkeuringstolerantie respectievelijk rapporteringstolerantie
(zie het controleprotocol bladzijden 2 en 3).

Ik merk hierbij op dat tot nu toe, alsook in het voorliggende voorstel, qua goedkeuringstolerantie de grenzen zijn gekozen die bij de gemeente Leudal én bij vele andere gemeenten gebruikelijk zijn.

Ik stel u voor om het 'Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2018' vast te stellen conform voorgelegd concept (bij het controleprotocol hoort één bijlage, namelijk het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2018).

Heythuysen, 9 oktober 2018.

DE GRIFFIER VAN LEUDAL,

Drs. W.A.L.M. Cornelissen.