

Raads**voorstel**

Openbare raadsvergadering
5 november 2019

agendapunt

Onderwerp Vaststellen Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2019

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 2019 (en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2019, 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 2019.

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.

Uw raad overweegt jaarlijks, bij de vaststelling van het controleprotocol, of er ook behoefte is om een zogenoemd 'speerpunt voor onderzoek' door de accountant vast te stellen. Een eventuele opdracht voor een speerpuntonderzoek moet dan passen binnen het jaarlijkse budget dat de raad voor de werkzaamheden van de accountant heeft gevoteerd bij de begroting, anders zal een aanvullend budget moeten worden beschikbaar gesteld.

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 sinds haar ontstaan in 2007 én bij vele andere gemeenten gebruikelijk zijn.

Ik stel u voor om het 'Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2019' vast te stellen conform voorgelegd concept (bij het controleprotocol hoort één bijlage, namelijk het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2019).

Heythuysen, 2 oktober 2019.

DE GRIFFIER VAN DE GEMEENTE LEUDAL,

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