

Raadsvoorstel

Openbare raadsvergadering
13 december 2022

agendapunt 15

Onderwerp Vaststellen controleprotocol accountant onderzoek jaarstukken 2022

Portefeuillehouder Drs. H.H.J.M. van Helden MBA (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 2022 (en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2022, 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 2022.

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;
2. De goedkeuringstolerantie respectievelijk rapporteringstolerantie.

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

(zie het bijgaande controleprotocol bladzijde 2, bovenaan).

Uw raad overweegt jaarlijks, bij de vaststelling van het controleprotocol, of er ook behoefte is om één of meer zogenoemde 'speerpunten voor onderzoek' door de accountant te laten meenemen. 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 beschikbaar moeten worden gesteld.

In de vergadering van de commissie bestuur en middelen van 30 november 2022 zal bij het voor bespreken van dit raadsvoorstel nadrukkelijk de vraag voorliggen of de commissieleden speerpunten voor onderzoek aan uw raad willen voorstellen.

Bij uw raadsvergaderstukken van 13 december 2022 zal ik een uittreksel uit de conceptbesluitenlijst van die commissievergadering opnemen zodat u weet hebt van eventuele voordrachten van speerpunten van onderzoek. Die kunt u dan in uw raadsvergadering van 13 december 2022 in overweging nemen bij het door u te nemen raadsbesluit.

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.

3. Voorstel

Ik stel u voor om:

- a. zo gewenst, één of meer speerpunten voor onderzoek door de accountant vast te stellen (indien dat onderzoek niet kan worden meegenomen binnen het jaarlijkse budget voor het onderzoek door de accountant dient uw raad de bijpassende middelen beschikbaar te stellen);
- b. het 'Controleprotocol onderzoek jaarstukken 2022' vast te stellen conform voorgelegd concept (bij het controleprotocol hoort één bijlage, namelijk het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2022).

Heythuysen, 10 november 2022.

DE GRIFFIER VAN DE GEMEENTE LEUDAL,

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