

Raadsvraag

Kosten speerpuntonderzoeken accountant jaarstukken gemeente Leudal 2018 t/m 2021

Afkomstig van	Raadslid S. Backus
Politieke groepering	Ronduit Open
Datum binnenkomst vraag op raadsgriffie + afhandelingstermijn	13dec22 + 30 kalenderdagen
Portefeuillehouder	Wethouder H. van Helden
Afdeling + Team	Dienstverlening + Advies
Join- raadsvragenboek	2022-204
Vragen	Graag inzicht in de extra kosten voor de benoemde speerpunten door de raad bij de accountantscontrole over de voorbij 4 jaar. Zie de volgende tekst in het raadsvoorstel van de griffier van 10nov22 over vaststelling controleprotocol 2022: ‘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.’ <i>NB.</i> <i>De tekst hieronder, inzake die vier jaren, is door de griffier voor de duidelijkheid op 14dec22 in dit raadsvragenformulier opgenomen.</i> <u>2021:</u> De volgende drie speerpunten voor onderzoek door de accountant vast te stellen bij het onderzoek van de jaarstukken 2021 van de gemeente Leudal: a. de toerekening van de kosten in relatie tot de leges, met name de bouwleges; b. de verkoop van gemeentelijk vastgoed; c. de ontwikkeling van de reserves en de voorzieningen op basis van de ‘Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019’.

	<u>2020:</u> De volgende twee speerpunten voor onderzoek door de accountant vast te stellen bij het onderzoek van de jaarstukken 2020 van de gemeente Leudal: - rapporteren over de voortgang van het traject naar de rechtmatigheidsverantwoording 2021. Rapporteer hierbij over aspecten als het ambitieniveau van de gemeente, de verantwoordingsgrens en de kwaliteit van de interne beheersing. - beschrijf de controleaanpak ten aanzien van het sociaal domein en geef hierbij aan welke werkzaamheden de gemeente, de accountant en derden hierbij verrichten. <u>2019:</u> Geen speerpunten voor onderzoek door de account vastgesteld. <u>2018:</u> In de raadsvergadering van 3 juli 2018 heeft de raad, bij het agendapunt '<i>Vaststellen jaarrekening 2017 en jaarverslag 2017 + Bestemmen resultaat jaarrekening 2017</i>' een gezamenlijke motie (16.1) van de fracties CDA + VVD+ Leudal Sociaal aangenomen waarin diverse 'speerpunten voor onderzoek' m.b.t. de jaarstukken 2018 worden genoemd. In de presidiumvergadering van 18 september 2018 (agendapunt 16.9) heeft het presidium er van kennisgenomen dat de meerkosten voor dat speerpuntenonderzoek (incidenteel) € 9.750, excl. btw, bedragen.
--	---

Reactie griffier als budgethouder	Datum:
	<i>De vragen als volgt beantwoorden</i> <u>Inleiding</u> Naar aanleiding van uw raadvraag van 13dec22 antwoord ik, als budgethouder. Ik geef hieronder per het door u bedoelde jaar (2021, 2022, 2019, 2018) aan welke speerpunten de raad eventueel heeft vastgesteld voor onderzoek door de accountant over het desbetreffende boekjaar + ik zet er vervolgens bij of en zo ja welke kosten door de accountant voor dat speerpuntenonderzoek in rekening zijn gebracht (als er door de accountant geen kosten in rekening zijn gebracht dan moet er van worden uitgegaan dat hij van mening is geweest dat die kosten pasten binnen het jaarlijkse budget dat de raad voor de werkzaamheden van hem als accountant heeft gevoteerd bij de begroting).

2021:

De volgende drie speerpunten voor onderzoek door de accountant vast te stellen bij het onderzoek van de jaarstukken 2021 van de gemeente Leudal:

- a. de toerekening van de kosten in relatie tot de leges, met name de bouwleges;
- b. de verkoop van gemeentelijk vastgoed;
- c. de ontwikkeling van de reserves en de voorzieningen op basis van de 'Nota Reserves en Voorzieningen gemeente Leudal 2019'.

In rekening gebrachte kosten door accountant voor speerpuntonderzoek: € 0.

2020:

De volgende twee speerpunten voor onderzoek door de accountant vast te stellen bij het onderzoek van de jaarstukken 2020 van de gemeente Leudal:

- a. rapporteren over de voortgang van het traject naar de rechtmatigheidsverantwoording 2021. Rapporteer hierbij over aspecten als het ambitieniveau van de gemeente, de verantwoordingsgrens en de kwaliteit van de interne beheersing.
- b. beschrijf de controleaanpak ten aanzien van het sociaal domein en geef hierbij aan welke werkzaamheden de gemeente, de accountant en derden hierbij verrichten.

In rekening gebrachte kosten door accountant voor speerpuntonderzoek: € 0.

2019:

Geen speerpunten voor onderzoek door de account vastgesteld.

2018:

In de raadsvergadering van 3jul18 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 diverse 'speerpunten voor onderzoek' m.b.t. de jaarstukken 2018 worden genoemd:

	<i>Draagt het College op:</i> - <i>De Raad vóór einde van het huidige boekjaar 2018 in een vertrouwelijk document te voorzien van een "Activastaat Vastgoed" waaruit de Raad per object kan afleiden:</i> • <i>Huidige en toekomstige kwalificatie en bestemming;</i> • <i>Aanschafwaarde en huidige boekwaarde gegeven de bestemming;</i> • <i>De netto kasstroom;</i> - <i>In de opdrachtbrief aan de accountant, aangaande de controle van de jaarrekening over 2018, uitdrukkelijk op te nemen, dat voornoemde Activa staat Vastgoed deel uit zal maken van zijn controle en hij in zijn accountantsverslag melding maakt van zijn bevindingen daaromtrent evenals van de activa transacties die in het boekjaar hebben plaats gevonden;</i> - <i>De accountant in een Management Letter het College adviseert hoe jaarrekening technisch meer risico gericht aan de Raad kan worden gerapporteerd;</i> - <i>De accountant aan Raad en College rapporteert of de gemeentelijke organisatie "in control is" aangaande alle aspecten die van belang zijn bij het aanhouden van de gemeentelijke vastgoedportefeuille.</i> <i>In de presidiumvergadering van 18 september 2018 (agendapunt 16.9) heeft het presidium er van kennisgenomen dat de meerkosten voor dat speerpuntenonderzoek (incidenteel) € 9.750, excl. btw, bedragen.</i>
--	--

Besluit griffier	Datum: 20dec22
	Besluit van (wie): drs. W.A.L.M. Cornelissen
	Besluit luidt: Akkoord met reactie.