

Raadsvoorstel

Categorie : Vaststellen P&C document
Onderwerp : Controleprotocol Land van Cuijk 2024
Datum college : 22 oktober 2024
Portefeuillehouder : Wethouder Maarten Jilisen

Team : Rechtmatigheid & Advies
Nummer raadsvoorstel : RIS 2024-R-125
Datum raad : 12 december 2024
Agendapunt raad : 14

Samenvatting

Het vastgestelde controleprotocol vormt de basis bij de uitvoering voor de accountantscontrole op de jaarstukken. Het Controleprotocol gemeente Land van Cuijk 2022 dient geactualiseerd te worden.

Wat wordt voorgesteld te besluiten?

Voorgesteld wordt:

1. in te trekken het Controleprotocol gemeente Land van Cuijk 2022;
2. vast te stellen het Controleprotocol Land van Cuijk 2024.

Wat is de aanleiding voor dit voorstel?

De rapportagetolerantie dient verhoogd te worden. Deze ligt momenteel beneden de materialiteitsgrens die door de accountant wordt gehanteerd.

Welk resultaat willen we bereiken?

Het beoogde resultaat is het door de raad vaststellen van dit protocol. Dit om voor de gemeente Land van Cuijk formeel vastgesteld te hebben wat de accountantsopdracht is met betrekking tot de jaarrekening controle.

Hoe zag het voortraject eruit?

Afstemming heeft plaatsgevonden met de concern controller.

Welke argumenten zijn er voor dit voorstel?

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening, uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant, gericht zijn op het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het oordeel over de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;



- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur zijn gesteld, op grond van artikel 213 lid 6 Gemeentewet, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, de Kadernota Rechtmatigheid en de stellige uitspraken van de commissie BBV, bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

Basis voor dit protocol is dat voor de gemeente Land van Cuijk, op basis van artikel 213 van de Gemeentewet, met de accountant verdere afspraken vastgesteld dienen te worden.

Wijzigingen ten opzichte van het Controleprotocol 2023 zijn beperkt.

- Toegevoegd paragraaf 1.3 Hardheidsclausule. Deze is toegevoegd in verband met volledigheid Normenkader 2024.
- De rapporteringstolerantie is gewijzigd van € 100.000,- naar € 200.000,-. Deze ligt momenteel beneden de materialiteitsgrens gehanteerd door de accountant. Bij een drietal gemeenten in de regio, varieert de rapporteringstolerantie tussen de € 300.000,- en € 500.000,-.

Wat zijn tegenargumenten of risico's?

Dit voorstel heeft geen tegenargumenten of risico's.

Waar moeten we rekening mee houden?

Relevante kaders en (wettelijke) grondslag

Het wettelijke kader wordt gevormd door artikel 213 van de Gemeentewet.

Verder zijn van belang: het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, Kadernota Rechtmatigheid, Nota verwachting accountantscontrole Sisa en de Controleverordening Land van Cuijk 2023.

Financiën

Dit voorstel heeft geen directe financiële gevolgen.

Communicatie

Communicatie over dit protocol vindt plaats met onze accountant.

Afstemming

Niet van toepassing.

Hoe ziet het vervolgtraject eruit?

Na vaststelling door de raad wordt onze accountant geïnformeerd.

Bijlagen

Bij dit voorstel horen de volgende beslisdocumenten en bijlagen:



- Raadsbesluit (concept);
- a. Controleprotocol Land van Cuijk 2024;
- b. Normenkader Rechtmatigheid Land van Cuijk 2024.

Burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester,

Johan Postma

Marieke Moorman