

AAN DE RAAD

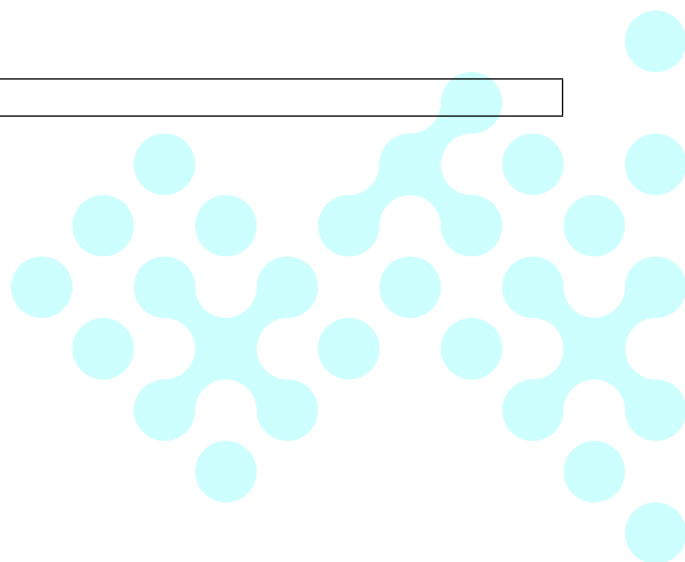
Datum behandeld in college 22 oktober 2024
Datum agendering 28 november 2024
Onderwerp Controleprotocol 2024
Portefeuillehouder M.C.M. Waanders

Behandelend ambtenaar S. Groustra
E-mailadres s.groustra@waadhoeke.nl
Telefoonnummer 06 20087007

Samenvatting Opdrachtverstrekking aan de accountant vindt jaarlijks plaats door de gemeenteraad op basis van het controleprotocol. Voor u ligt het controleprotocol 2024.

Voorstel

- | |
|--|
| 1. Het controleprotocol 2024 vast te stellen |
|--|



Aanleiding

De accountant moet op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden(Bado) een getrouwheidsverklaring afgeven bij de jaarrekening.

Opdrachtverstrekking aan de accountant vindt plaats door de gemeenteraad op basis van het controleprotocol.

Met ingang van boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording door het college ingevoerd. Als gevolg van deze rechtmatigheidsverantwoording omvat het getrouwheidsoordeel van de accountant sindsdien ook het oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Hierdoor is het separate rechtmatigheidsoordeel door de accountant met ingang van boekjaar 2023 vervallen.

Gezien de relatie/samenhang tussen de rechtmatigheidsverantwoording door het college en het getrouwheidsoordeel door de accountant maken ook de keuzes binnen de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel uit van dit Controleprotocol.

Het voorliggende protocol is geactualiseerd naar de stand per medio 2024. De meest inhoudelijke aanpassingen komen voort uit de in november 2023 vastgestelde verordening 213 en de aanbesteding van de accountant in 2024. En dan specifiek de aangepaste rapporteringstolerantie.

Onder 3.1. *De afwijkende rapporteringstolerantie is in de aanbestedingsprocedure voor fouten en onzekerheden vastgesteld op 5% van de goedkeuringstolerantie.*

Daarnaast enkele aanpassingen in woorden om het onderscheid tussen het oordeel/rol accountant versus oordeel/rol college iets aan te scherpen.

Beoogd (meetbaar) effect

Een duidelijke opdrachtverstrekking van de raad aan de accountant met een normenkader waaraan wordt getoetst

Motivering

1.1 Het controleprotocol dient als opdrachtverstrekking aan de accountant

Het controleprotocol geeft richting aan het werk van de accountant. In het controleprotocol geeft de raad, als opdrachtgever, aan waarover hij zekerheid wil hebben en waarover hij dus gerapporteerd wil worden.

1.2 In het controleprotocol worden de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de Accountant aangegeven.

De te hanteren goedkeuringstoleranties zijn gelijk aan het wettelijke minimumkader. De afwijkende rapporteringstolerantie is in de aanbestedingsprocedure voor fouten en onzekerheden vastgesteld op 5% van de goedkeuringstolerantie.

1.3 In het controleprotocol worden de verantwoordingsgrens en de rapportagegrens voor de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven

De verantwoordingsgrens wordt bepaald op 3% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves. De rapportagegrens wordt bepaald op 1% van de totale lasten, inclusief de dotaties aan de reserves.

1.4 Er moet een normenkader worden vastgesteld.

Uitgangspunten van de reikwijdte zijn de tabellen die worden weergegeven in de bijlagen Ia, Ib en 2. In de tabellen is de regelgeving opgenomen waaraan de financiële beheershandelingen moeten worden getoetst in het kader van de rechtmatigheidscontrole.

Kantttekeningen/risico's

Geen

Alternatieven

Er zijn geen reële alternatieven denkbaar.

Vervolg

Het controleprotocol wordt na vaststelling door de raad aan de accountant verstrekt

Participatie

Er is geen sprake (geweest) van inwonersparticipatie.

Financiën

Dit advies heeft geen directe financiële gevolgen. In de begroting is budget opgenomen voor de uitvoering van de accountantscontrole.

Bijlagen

Bijlage 1: Controleprotocol 2024

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: 2024-219006

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 22 oktober 2024;

BESLUIT

1. Het controleprotocol 2024 vast te stellen

Aldus vastgesteld in de openbare
raadsvergadering van 28 november 2024,

{{Signatuur}}, voorzitter

, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.