

## Raadsvoorstel

Openbare raadsvergadering  
14 december 2021

### agendapunt 9

**Onderwerp** Vaststellen controleprotocol accountant onderzoek jaarstukken 2021

**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 2021 (en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2021, 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 2021.

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**

*(zie het controleprotocol bladzijden 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 moeten worden beschikbaar gesteld.

*Naschrift griffier:*

*In de vergadering van de commissie bestuur en middelen van 1 december 2021 hebben enkele commissieleden de volgende speerpunten voor onderzoek voorgesteld:*

- 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'.*

*Namens accountant Q-Concepts Accountancy BV heeft de heer drs. E.E.T.M. Kalnenek RA in die commissievergadering gezegd dat, indien en zodra één of meer van die verzoeken om speerpuntonderzoek hem bereiken, hij het gesprek wil aangaan over de inkadering en verduidelijking van de onderzoeksvragen.*

## **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 2021' vast te stellen conform voorgelegd concept (bij het controleprotocol hoort één bijlage, namelijk het normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2021).

Heythuysen, 14 oktober 2021.

DE GRIFFIER VAN DE GEMEENTE LEUDAL,

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