

Monnickendam, 8 oktober 2024

Raadsnummer: 404-66
Zaaknummer: 30476-2024

Portefeuillehouder: Ton van Nieuwkerk
Contact via: Control

Wettelijke grondslag voor raadsbevoegdheid: Gemeentewet, artikel 213

Aan de Raad

Onderwerp: Controleprotocol 2024/2025

Voorstel

Het Controleprotocol 2024/2025 vast te stellen voor de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2024 en 2025.

Inleiding

In de gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad een of meer accountants aanwijst en deze de opdracht geeft de jaarrekening te controleren. Een controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. De gemeenteraad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeisen.

In de bijlages is ook het normenkader opgenomen. Het normenkader geeft aan welke interne en externe wet- en regelgeving ten grondslag ligt aan het beleid binnen de gemeente.

Jaarlijks dient het controleprotocol en het daarbij behorende normenkader te worden geactualiseerd. Naast het actualiseren van het normenkader zijn er dit jaar geen verdere wijzigingen.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol is naast het richting geven over de reikwijdte van de accountantscontrole ook voor de interne organisatie van belang.

Het controleprotocol is tevens een leidraad voor de (interne) organisatie om te waarborgen dat financiële beheershandelingen getrouw en rechtmatig door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. Het is van belang dat deze interne controles zichtbaar (in de vorm van bewijs) worden vastgelegd, intern voor management én extern voor de accountant. De accountant maakt bij haar controlewerkzaamheden ook gebruik van de verantwoordingsfunctie van het controleprotocol.

Kanttekeningen

Geen

Uitvoering en planning

Het controleprotocol wordt behandeld in de auditcommissie vergadering van 18 november 2024.

Burgemeester en wethouders,

drs. E.G.H. Dijk MPM
gemeentesecretaris/algemeen directeur

drs. M.C. van der Weele
burgemeester

Bijlage(n):

1. Conceptraadsbesluit
2. Controleprotocol 2024/2025