

datum raadsvergadering : 12 december 2024
onderwerp : Controleprotocol en normenkader 2024 Ouder-Amstel
portefeuillehouder : V. Frequin
datum : 19 november 2024
collegebehandeling
nummer raadsvoorstel : 104

Samenvatting

Het controleprotocol en normenkader worden, conform hetgeen hierover is opgenomen in de controleverordening, jaarlijks door de Gemeenteraad vastgesteld. Voor de accountantscontrole over het jaar 2024 moet het controleprotocol en het normenkader worden vastgesteld door de Gemeenteraad. In dit controleprotocol worden, naast de reikwijdte van de accountantscontrole, met name de rapporterings- en goedkeuringstoleranties vastgelegd.

Voor 2024 stellen we de rapportagegrens vast op €75.000 en de verantwoordingsgrens op 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Deze rapportagegrens is richting de accountant. Richting de raad rapporteert de gemeente afwijkingen vanaf € 25.000 in de P&C producten, conform de financiële verordening.

Wat is de juridische grondslag?

Artikel 213, van de Gemeentewet en Besluit begroting en verantwoording (BBV)

Wat is de voorgeschiedenis?

Het controleprotocol en het normenkader zijn een nadere uitwerking van de controleverordening welke geactualiseerd worden op basis van (gewijzigde) wet- en regelgeving of gewenste afspraken met de accountant.

Waarom dit raadsvoorstel?

Het controleprotocol 2024 en het normenkader 2024 dienen conform de controleverordening jaarlijks te worden vastgesteld door de Gemeenteraad. De gemeente heeft ervoor gekozen om de rapporterings- en goedkeuringstolerantie niet te wijzigen met hoe deze vorig jaar zijn vastgesteld. Ook de rapportagegrens ad €75.000 en de verantwoordingsgrens ad 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) zijn ongewijzigd ten opzichte van 2023. Echter moeten deze wel jaarlijks opnieuw worden vastgesteld.

Wat gaan we doen?

Uitvoering geven aan het controleprotocol 2024 en het normenkader 2024 toepassen.

Wat is het maatschappelijke effect?

n.v.t

Welke argumenten en keuzemogelijkheden zijn er?

Conform de controleverordening stelt de Gemeenteraad jaarlijks het controleprotocol en het normenkader vast. Het controleprotocol sluit aan op de uitvraag bij de aanbesteding van de accountantsdienstverlening en de afgesloten overeenkomst met de accountant voor de periode 2024.

Wat hebben we hiervoor nodig?

n.v.t.

Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?

Bij het opstellen van de het controleprotocol 2024 en het normenkader 2024 zijn de strategisch financieel adviseurs betrokken geweest. Het bestuurlijke besluitvormingsproces wordt gevolgd zoals deze wordt uitgevoerd bij de gemeente Ouder-Amstel.

Wat is het vervolg?

Na besluitvorming geven wij uitvoering aan de verordening. Na vaststelling door de Gemeenteraad Ouder-Amstel wordt deze intern gedeeld. Ook wordt na vaststelling deze verordening op de wettelijke voorgeschreven manier gepubliceerd op overheid.nl en officielebekendmakingen.nl.

Hoe monitoren en evalueren we?

n.v.t.