

datum raadsvergadering : 25-4-2024
onderwerp : Controleprotocol en Normenkader 2023
portefeuillehouder : Victor Frequin
datum collegebehandeling : 16-4-2024
nummer raadsvoorstel : 2024/39

Samenvatting

Op 21 december 2023 heeft de raad het controle protocol en normenkader 2023 vastgesteld. Het controleprotocol en normenkader voldeden echter niet aan de nieuwe wet- en regelgeving betreffende de rechtmatigheidsverantwoording. Het controleprotocol en normenkader zijn herzien en zijn nu conform de nieuwe wet- en regelgeving.

Wat is de juridische grondslag?

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

Wat is de voorgeschiedenis?

Vanaf 2023 verschuift de plicht voor de rechtmatigheidsverantwoording van de accountant naar het college. Waar eerst de accountant een oordeel gaf over de rechtmatigheid doet vanaf het verslagjaar 2023 het college dat zelf. De accountant controleert de rechtmatigheidsverantwoording nog wel op getrouwheid.

Voor de controle van de jaarrekening heeft de controlerend accountant een door de gemeenteraad vastgesteld controleprotocol en normenkader nodig. Het normenkader is een opsomming per programma van de wettelijke kaders en de gebruikte kaderstellende beleidsnota's (door de raad vastgestelde verordeningen).

Waarom dit raadsvoorstel?

Het controleprotocol 2023 en het normenkader 2023 dienen conform de controleverordening jaarlijks te worden vastgesteld door de raad.

Wat gaan we doen?

Uitvoering geven aan het controleprotocol 2023 en het normenkader 2023 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 2023. In het controleprotocol zijn de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie getrouwheid voor de accountant opgenomen. Daarnaast zijn de goedkeuringstolerantie en rapportagetolerantie rechtmatigheid voor het college opgenomen. Ook is in het controle protocol de nieuwe verantwoordingsgrens opgenomen.

Wat hebben we hiervoor nodig?

N.V.T.

Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?

Bij het opstellen van de het controleprotocol en het normenkader 2023 is betrokken geweest; hoofd afdeling bedrijfsvoering, de financieel strateeg van de gemeente Ouder-Amstel en de financieel specialisten van Ouder-Amstel. 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 en met de accountant gedeeld.

Hoe monitoren en evalueren we?

N.V.T.