



## BESLISVOORSTEL RAAD BLARICUM

### **Besluitvormend orgaan**

Gemeente Blaricum – Gemeenteraad

### **Gemeentecode**

Blaricum

### **Onderwerp**

Controleprotocol en Normenkader 2024

### **Portefeuillehouder**

Kennis, A.M.

### **Openbaar**

Ja

### **Korte inhoud**

Jaarlijks moet het controleprotocol en het normenkader geactualiseerd en vastgesteld worden door de gemeenteraad en het interne controleplan door het college. Het normenkader en het controleprotocol bepalen de kaders voor de accountantscontrole van de Jaarrekening 2024.

### **Besluiten**

1. Het Controleprotocol Blaricum 2024 vast te stellen;
2. Het Normenkader Blaricum 2024 vast te stellen;
3. Kennis te nemen van het Interne Controleplan Blaricum 2024.

### **Aanleiding voorstel**

Voorafgaand aan de start van de accountantscontrole van de jaarrekening dient een controleprotocol, een normenkader te worden vastgesteld door de gemeenteraad en het interne controle(uitvoerings)plan door het college van b&w.. Deze documenten bevatten nadere richtlijnen voor zowel de uitvoering van de interne controles op volledigheid, juistheid en rechtmatigheid als voor de controle van de jaarstukken door de accountant.

### **Doel**

Het doel van dit voorstel is om actuele nadere aanwijzingen vast te hebben gesteld voor zowel de interne controles als voor de accountant over de reikwijdte van de controle van de jaarstukken 2024.

## **Toelichting besluit (argumenten)**

### *1. Wijzigingen Controleprotocol 2024*

Ten opzichte van het jaar 2023 is aan het controleprotocol toegevoegd dat voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze t/m het moment bij de jaarrekening tijdig zijn gemeld en hiermee rechtmatig zijn. Als gevolg van de late uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording door de wetgever was nog geen afspraak gemaakt tussen de raad en college over hoe om te gaan met deze begrotingsafwijkingen in het controleprotocol 2023.

### *2. Normenkader 2024*

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheids- en getrouwheidscontrole is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Zonder vastgesteld normenkader kunnen de interne controle en de accountantscontrole niet worden uitgevoerd. Het normenkader heeft altijd betrekking op de laatst vastgestelde en bekend gemaakte versie van deze regelgeving.

### *3. Interne Controleplan 2024*

Het college heeft het Interne Controleplan 2024 vastgesteld en geeft daarmee invulling aan art. 212/213 van de Gemeentewet, waarin hij verplicht is zorg te dragen voor de toetsing van de rechtmatigheid van het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie. Dit plan beschrijft de aanpak van de interne controle, die door de werkorganisatie (BEL Combinatie) voor de gemeente wordt uitgevoerd. De resultaten van deze controle biedt het college handvatten en inzicht op basis waarvan zij een rechtmatigheidsverantwoording kan afleggen; bij voorkeur een verantwoording, waaruit geconcludeerd kan worden dat rechtmatig gehandeld is. U ontvangt het Interne Controleplan 2024 ter kennisname.

## **Duurzaamheid**

Duurzaamheid is onderdeel van de inrichting van werkprocessen, zoals het proces van inkopen en aanbesteding van werken, en het beheerproces van het gemeentelijk vastgoed. Dit voorstel zelf heeft geen directe duurzaamheidsgevolgen.

## **Vastgesteld wettelijk- en beleidskader**

- BADO (besluit accountantscontrole decentrale overheden);
- BBV (besluit begroting en verantwoording);
- Gemeentewet, artikel 212 (financiële verordening);
- Gemeentewet, artikel 213 (controle verordening).

## **Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie**

De BEL Combinatie voert op basis van het Interne Controleplan BEL Combinatie en BEL-gemeenten de interne controles op de rechtmatigheid uit voor de gemeenten. Periodiek

worden ook de diensten van een accountantsbureau via aanbesteding afgenomen voor de controle van de jaarstukken, waarbij het Controleprotocol, het Normenkader belangrijke kaderstellende stukken zijn en het eerder genoemde Interne Controleplan een uitvoeringsplan is.

### **Kanttekeningen**

N.v.t.

### **Financiën**

Deze besluiten hebben geen financiële consequenties. Zowel de kosten van de interne controle-activiteiten als de kosten van de accountantscontrole zijn opgenomen in de reguliere begrotingen van respectievelijk de BEL Combinatie als de gemeenten.

### **Begrotingswijziging nodig?**

Nee

### **Uitvoering**

Na vaststelling door uw gemeenteraad zullen het Controleprotocol 2024, het Normenkader 2024 aan de accountant worden overhandigd als basis voor de uitvoering van de controle van de jaarstukken 2024.

### **Communicatie**

De vastgestelde besluiten zullen via de gebruikelijke wijze extern worden bekend gemaakt. Daarnaast zullen deze documenten intern via het intranet worden bekend gemaakt.

### **Bijlagen**

1. Controleprotocol 2024 gemeente Blaricum
2. Normenkader 2024 gemeente Blaricum
3. Interne Controleplan 2024 gemeente Blaricum
4. Concept raadsbesluit

### **Steller**

S. Somai (ssom).

### **Registratiedatum**

13 augustus 2024