Heerlen

Voorstel

gemeenteraad

Heerlen,
4 februari 2025

Vergadering
gemeenteraad
Heerlen

Vergaderdatum
26 februari 2025
Documentnummer
243854
Agendapunt

Onderwerp
Controleprotocol en normenkader 2024 behorende bij de jaarrekening 2024 en 2025

Inleiding/aanleiding
Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet is de raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole. Conform artikel 2 van de Controleverordening Gemeente Heerlen stelt de raad hiertoe periodiek het controleprotocol vast. Dit protocol biedt nadere aanwijzingen aan de accountant voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole en de interne controle over de jaren 2024 en 2025.

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader, dat een overzicht omvat van externe en interne wet- en regelgeving. Vanwege de voortdurend veranderende wet- en regelgeving wordt het normenkader jaarlijks vastgesteld. Het college is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van dit normenkader.

Met het controleprotocol en normenkader in deze nota wordt voldaan aan zowel de wettelijk vereiste verplichtingen uit de Gemeentewet en de Controleverordening als overige wet- en regelgeving. Hiermee wordt tevens voorzien in de randvoorwaarden voor een zorgvuldige en transparante controle van de jaarrekening, en wordt de raad in staat gesteld zijn kaderstellende en controlerende rol adequaat uit te oefenen.

Vorig jaar heeft de raad het controleprotocol voor de jaren 2023 en 2024 vastgesteld. Dit protocol hoeft slechts opnieuw te worden vastgesteld wanneer tussentijdse ontwikkelingen een aanpassing noodzakelijk maken. Voor 2024 doet die situatie zich voor, omdat de Commissie Besluit begroting en verantwoording (BBV) een herziene Kadernota Rechtmatigheid 2024 heeft uitgebracht met nieuwe aandachtspunten die van invloed zijn op het controleprotocol.

De belangrijkste attentiepunten die het betreft zijn:
- Nadere richtlijnen hoe om te gaan met de begrotingsrechtmatigheid en hoe hierover te rapporteren in de rechtmatigheidsverantwoording;
- Tekstuele wijzigingen in de modelrechtmatigheidsverantwoording;
- Wijzigingen hoe om te gaan met het M&O criterium met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording.

Het controleprotocol is besproken in de Werkgroep Financial Audit (WFA). De WFA adviseert de commissie Economie, Bestuur, Financiën (EBF) het voorliggende protocol te onderschrijven en de raad dienovereenkomstig te adviseren.

Kader
De grondslag is artikel 213 van de Gemeentewet (Gw) waarin wordt verwezen naar artikel 393 Burgerlijk Wetboek (BW) het deskundigenonderzoek. Hierin is vastgelegd dat de Raad opdrachtgever is voor de jaarrekeningcontrole.
Daarnaast stelt de Raad op grond van artikel 2 van de Controleverordening Gemeente Heerlen jaarlijks het controleprotocol vast.
Tot slot dient de Raad op grond van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV jaarlijks het normenkader voor betreffend controlejaar vast te stellen.

Kernthema:
n.v.t. Dit onderwerp kan niet aan een specifiek kernthema worden gekoppeld. Het vaststellen van controleprotocol en normenkader heeft een technisch en juridisch karakter dat in algemene zin van toepassing is op de gehele gemeentelijke bedrijfsvoering.

Bevoegdheid
Raad. In lijn met artikel 213 Gemeentewet bepaalt deze verordening dat de gemeenteraad verantwoordelijk is voor het vaststellen van het controleprotocol en normenkader.

Voorstel
1. Het controleprotocol 2024 en 2025 en normenkader 2024 ten behoeve van de accountantscontrole en de interne controle van de jaarrekening 2024 van de Gemeente Heerlen vast te stellen.

Argumenten
1. De opzet en inhoud zijn conform wettelijke vereisten en interne afspraken.
Op grond van artikel 213 (Gw) is de Raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole en dient zij op grond van artikel 2 van de Controleverordening Gemeente Heerlen jaarlijks het controleprotocol en normenkader vast te stellen om zodoende de accountant in staat te stellen een uitspraak doen over de getrouwheid van de jaarstukken (2024 en 2025). Tevens stelt het vaststellen van het controleprotocol en het normenkader het college in staat een rechtmatigheidsverantwoording op de stellen.

Tegenargumenten en risico’s
n.v.t. Er zijn geen tegenargumenten of significante risico's geïdentificeerd bij het vaststellen van het controleprotocol en normenkader.

Kosten en dekking
n.v.t. Het controleprotocol en normenkader brengen geen additionele kosten met zich mee, omdat het onderdeel is van reguliere accountants- en interne controle-activiteiten die binnen bestaande budgetten vallen.

Communicatie
n.v.t. Aparte communicatie is niet vereist, omdat het controleprotocol en normenkader primair technische en operationele documenten zijn, bedoeld voor intern gebruik en goedkeuring door de raad.

Evaluatie

n.v.t. Evaluatie is niet relevant omdat het controleprotocol en normenkader jaarlijks worden vernieuwd en vastgesteld. De jaarlijkse herziening dient als vanzelfsprekende evaluatiemoment.

Planning, procedure en uitvoering
Werkgroep Financial Audit: 23 januari 2025
College van B&W: 4 februari 2025
Commissie Economie, Bestuur en Financiën: 11 februari 2025
Raad: 26 februari 2025

Bijlagen
Controleprotocol voor de jaren 2024 en 2025.
Normenkader 2024 (als bijlage bij het controleprotocol.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Heerlen,

De loco-secretaris,	de burgemeester,
drs. D. Huurdeman	drs. R. Wever

raadsbesluit

De raad der gemeente Heerlen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.

documentnummer ;

gezien het advies van de raadscommissie ;

besluit:

Aldus besloten tijdens de vergadering van de raad van de gemeente Heerlen van

de griffier, de voorzitter,

drs. T.W. Zwemmer drs. R. Wever