

Heerlen

Voorstel

gemeenteraad

Vergadering:
gemeenteraad Heerlen

Heerlen, 21 november 2023

Vergaderdatum:

Onderwerp

Controleprotocol en normenkader behorende bij de jaarrekening 2023 en 2024

Registratienummer:

Inleiding/aanleiding

Op grond van artikel 213 Gemeentewet is de raad opdrachtgever voor de jaarrekeningcontrole. Als opdrachtgever van de jaarrekeningcontrole stelt de raad jaarlijks op grond van artikel 2 Controleverordening Gemeente Heerlen het controleprotocol vast. Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de uitvoering van de jaarrekeningcontrole alsmede aanwijzingen mb.b.t het uitvoeren van de interne controle voor de jaren 2023 en 2024. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader (dit is een overzicht van externe en interne wet- en regelgeving). De verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van het normenkader ligt bij het college.

Agendapunt:

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

Kader

n.v.t

Kernthema:

n.v.t

Bevoegdheid

Raad

Voorstel

1. Het controleprotocol behorende bij de jaarrekening 2023 en 2024 vast te stellen.
2. Het bijbehorende normenkader 2023 vast te stellen, waarbij:
 - a. De interne regelgeving van de drie decentralisaties, net als voorgaande jaren, ook voor de jaren 2023 en 2024 niet op te nemen in het normenkader.

Argumenten

1. *Hiermee kan de controlerende accountant een oordeel vellen over de jaarstukken 2023 en 2024*

De controlekaders worden hiermee vastgesteld ten behoeve van de te controleren jaarrekening 2023 en 2024. Door dit controleprotocol vast te stellen kan de accountant

een uitspraak doen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarstukken (2023 en 2024)).

2a. Interne regelgeving van de 3D

In het normenkader 2023 is alle externe en interne wet- en regelgeving met betrekking tot de drie decentralisaties (3D) opgenomen. Wij stellen de raad voor dat onze accountant wel toetst op de interne regelgeving, maar de bevindingen niet meeneemt in de uiteindelijke accountantsverklaring. Dit vanwege het feit dat we nog steeds afhankelijk zijn van informatie van de Sociale Verzekeringsbank en zorgaanbieders. De accountantsonzekerheden met betrekking tot het sociaal domein zijn daardoor nog niet helemaal opgelost.

Tegenargumenten en risico's

n.v.t.

Kosten en dekking

n.v.t.

Product ...

n.v.t.

Reserve/voorziening/subsidie

n.v.t.

Communicatie

n.v.t.

Evaluatie

n.v.t.

Planning, procedure en uitvoering

Werkgroep Financial Audit: 4 december 2023

Commissie Economie, Bestuur en Financiën: 12 december 2023

Raad: 20 december 2023

Bijlagen

Controleprotocol voor de jaren 2023 en 2024

Normenkader 2023

Burgemeester en wethouders van Heerlen,

de secretaris,
drs. V.N. Gosselink-Van Dijk

De burgemeester,
drs. R. Wever

raadsbesluit

De raad der gemeente Heerlen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. registratienummer;

gezien het advies van de raadscommissie ;

besluit:

1. Het controleprotocol behorende bij de jaarrekening 2023 en 2024 vast te stellen.
2. Het bijbehorende normenkader 2023 vast te stellen, waarbij:
 - a. De interne regelgeving van de drie decentralisaties, net als voorgaande jaren, ook voor de jaren 2023 en 2024 niet op te nemen in het normenkader.

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

de griffier,

de voorzitter,

drs. T.W. Zwemmer

drs. R. Weaver