Raadsvoorstel

Onderwerp:	portefeuillehouder: Chantal Nijkerken-de Haan
controleprotocol en normenkader 2024	datum vergadering: 16 december 2024
	zaaknummer: 0889391116 en 0889391119

Samenvatting
De raad stelt jaarlijks het controleprotocol vast voor de interim- en jaarrekeningcontrole door de accountant.
De controle door de accountant concentreert zich hoofdzakelijk op de getrouwheid van de jaarrekening 2024. Het controleprotocol dient hiervoor als kader.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording 2024 door het college stelt de raad het normenkader 2024 vast. Het normenkader geeft hiervoor de reikwijdte aan.

Voorstel
Het voorstel is om te besluiten tot vaststelling van:
- het controleprotocol 2024;
- het normenkader 2024.

Toelichting raadsvoorstel

1. Aanleiding
De Raad stelt jaarlijks het controleprotocol vast. De accountant voert de interim- en de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2024 uit.

Rechtmatigheidsverantwoording
Naar aanleiding van een wetswijziging ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording die in november 2023 is doorgevoerd, ligt de verantwoordelijkheid voor de totstandkoming van deze verantwoording met ingang van het boekjaar 2023 bij het college. Om aan het college de kaders voor deze verantwoording mee te geven, stelt de raad ook jaarlijks het normenkader vast.

2. Doelstelling
Met het controleprotocol en het normenkader bepaalt de raad op welke wijze hij door de accountant en het college wordt geïnformeerd ten aanzien van de jaarrekening 2024, teneinde zijn controlerende taak op een passende manier uit te kunnen voeren.

3. Uitgangssituatie
Het uitgangspunt is de wet- en regelgeving, m.n. het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

4. Rol gemeente
Niet van toepassing

5. Toelichting
Controleprotocol
In het controleprotocol 2024 bepaalt de raad de kaders voor de interim- en jaarrekeningcontrole 2024 door de accountant. De belangrijkste kaders zijn de goedkeurings- en de rapportagetoleranties. Onder punt 4 van het controleprotocol staan de onderstaande definities van beide toleranties.

-De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

-De rapporteringtolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag rapporteert de accountant hierover in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringtolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

Het controleprotocol 2024 is ongewijzigd t.o.v. het protocol van afgelopen jaar. Ook de tolerantiegrenzen zijn ongewijzigd.

Normenkader
In het normenkader 2024 bepaalt de raad de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording. Het normenkader bestaat uit alle relevante (interne) wet- en regelgeving waaruit financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. Dit betekent dat al het gemeentelijke beleid, dat vast is gesteld door de raad of het college, onderdeel uit maakt van het normenkader. Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording sluiten we dus geen beleid uit. Het normenkader is daarmee gelijk aan de lijst met brondocumenten die we opnemen in de jaarrekening en de begroting.
Conform art 14 lid 2 van de financiële verordening stelt de raad het normenkader jaarlijks vast.

a. Financieel
Niet van toepassing

b. Juridisch
Niet van toepassing

c. Risico’s
Niet van toepassing

6. Visie Blij in Beesel
Niet van toepassing

7. Toegankelijkheid
Niet van toepassing

8. Duurzaamheid
Niet van toepassing

Bijlagen
- controleprotocol 2024
- normenkader 2024