Raadsvoorstel

Onderwerp:	Controleprotocol en gecombineerd normen- en toetsingskader jaarrekening 2023
Portefeuillehouder:	M. Peters
Datum college besluit:	16 januari 2024
Behandelend ambtenaar:	Anton Schueler
Registratienummer:	GZDGCB1232192/1259665

Inleiding:

Met het vaststellen van het meerjarige controle protocol en het gecombineerde normen- en toetsingskader geeft de raad instructie over de manier waarop de accountant de jaarrekening controle moet uitvoeren en waarop de accountant moet toetsen tijdens de controle.

Het controleprotocol is aangepast aan het raadsbesluit Invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording (GZDGCB748230/1177751) waarover de raad op 7 december 2023 heeft besloten.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van Culemborg besluit:

1. Het meerjarig controle protocol van de gemeente Culemborg voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 en verder (GZDGCB1232192/1232197) vast te stellen.
2. Het gecombineerd normen- en toetsingskader (GZDGCB1232192/1232193) vast te stellen.

Argumenten:

1.1 Het controleprotocol is de leidraad voor de accountant voor de jaarrekeningcontrole.

Het controleprotocol geeft de accountant specifieke instructies en richtlijnen met betrekking tot de uit te voeren controlewerkzaamheden, welke procedures moeten worden gevolgd en welke rapportages moeten worden gebruikt.

1.2 Het controleprotocol wordt meerjarig vastgesteld.
In dit controleprotocol zijn de wijzigingen als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording verwerkt. Aangezien er geen nieuwe wetswijzigingen in de 'pijplijn' zitten en het controleprotocol gericht is op uniformiteit en continuïteit in uitvoering en rapportage, stelt de raad dit controleprotocol meerjarig vast.

2.1 Gecombineerd normen- en toetsingskader.
Het normenkader geeft de accountant een set van normen en regels (wetten en verordeningen) waaraan de financiële informatie moet voldoen. De accountant kan hiermee de financiële informatie beoordelen en bepalen of de gepresenteerde informatie in overeenstemming is met de geldende normen.

Het toetsingskader geeft criteria waarmee de prestaties van de gemeente kunnen worden beoordeeld en het geeft een transparant en gestructureerd raamwerk waarmee zowel de accountant als de gemeente de resultaten van de controle kunnen begrijpen.

Vanwege de samenhang tussen de beide kaders is er een gecombineerd kader gemaakt.

2.2 *Het gecombineerd normen- en toetsingskader wordt éénjarig vastgesteld.*

Normen bestaan naast wetten uit lokale verordeningen. Aangezien de raad jaarlijks een aantal gewijzigde en/of nieuwe verordeningen vaststelt, moet per boekjaar voor de jaarrekeningcontrole een nieuw normen- en toetsingskader worden vastgesteld.

Kanttekeningen:

Geen.

Kosten, Baten, Dekking:

Het vaststellen van beide documenten leidt niet tot extra kosten.

Personele en/of Juridische gevolgen:

Niet van toepassing.

Communicatie en Burgerparticipatie:

De auditcommissie heeft beide documenten behandeld.
De accountant ontvangt beide documenten - na vaststelling door de raad - vóór aanvang van de jaarrekening controlewerkzaamheden.
Er vindt verder over deze onderwerpen geen specifieke communicatie plaats.

Bijlagen:

- GZDGCB[1232192/1232197] Meerjarig controle protocol van de gemeente Culemborg voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 en verder
- GZDGCB[1232192/1232193] Gecombineerd normen- en toetsingskader

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB1232192/1259665

De gemeenteraad van Culemborg besluit;

1. Het meerjarig controle protocol van de gemeente Culemborg voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 en verder (GZDGCB1232192/1232197) vast te stellen.
2. Het gecombineerd normen- en toetsingskader (GZDGCB1232192/1232193) vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 7 maart 2024.

De griffier	De voorzitter
D. van der Harst	G. van Grootheest