Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : J.C.G.M. Brekelmans
Zaakdossiernummer : **ZK23.03971**
Documentnummer : **2023.22784**

Onderwerp	:	**Raadsvoorstel over Normenkader en controleprotocol 2023**
Beleidsprogramma	:	**Algemene dekkingsmiddelen en overhead**

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding
De gemeente geeft elk jaar een accountant de opdracht om de jaarrekening van de gemeente Loon op Zand te controleren. Voor de accountantscontrole heeft de accountant meer kaders nodig. De kaders voor deze onderdelen worden vastgelegd in het Controleprotocol en het Normenkader. Op 1 april 2021 besloot de gemeenteraad het contract voor accountantsdiensten voor drie jaar te gunnen aan Q-concepts. Derhalve zal Q-concepts de jaarrekeningcontrole 2023 uitvoeren.

Beslispunten
Wij stellen u voor:
1. Het Normenkader 2023 vast te stellen
2. Het Controleprotocol 2023 vast te stellen

Beoogd effect
Met het vaststellen van het Normenkader 2023 en het Controleprotocol 2023 treffen we de nodige formele voorbereidingen voor de jaarrekeningcontrole 2023.

Argumenten
1.1 In het normenkader staat aan welke regelgeving gecontroleerd moet worden tijdens de controle
Het Normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening en voor het college voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording. Het Normenkader geeft aan welke regelgeving van toepassing is op de controle. Het normenkader is geactualiseerd op basis van besluitenlijsten van raad en college.

2.1 Met het controleprotocol worden de kaders voor de controle gesteld
Vanaf 2023 is het college van B&W verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat de accountant niet langer zelf de rechtmatigheid controleert, maar toetst of de rechtmatigheidsverantwoording van het college een getrouw beeld geeft. In het controleprotocol is de reikwijdte van de rechtmatigheidstoetsing nader geduid. Zowel voor de accountant als voor het college is het van belang dat de kaders helder zijn.

Kanttekeningen

1.1 De commissie BBV adviseert om besluiten van het college niet op te nemen in het normenkader
Collegebesluiten zijn in te delen in kaderstellende en uitvoerende besluiten. Kaderstellende besluiten hebben een algemene werking voor alle nog te nemen uitvoerende besluiten. Een voorbeeld hiervan zijn de beleidsregels jeugdhulp welke door het college zijn vastgesteld. Deze maken nu onderdeel uit van het normenkader. De commissie BBV adviseert om dergelijke besluiten niet in het normenkader op te nemen. Voor 2023 is ervoor gekozen de consistente lijn voort te zetten. In 2024 wordt nader bekeken in hoeverre het wenselijk is het advies toe te passen.

Financieel

N.v.t.

Voortgang

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

Normenkader 2023
Controleprotocol 2023

Het college van burgemeester en wethouders;

de secretaris,	de burgemeester,
N. van Mourik	J. van Aart

Besluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 12 december 2023, nummer 2023.22815

b e s l u i t :
1. Het Normenkader 2023 vast te stellen
2. Het Controleprotocol 2023 vast te stellen

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van 8 februari 2024.

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,