

Raadsvoorstel

Commissievergadering

Titel	: P&C
Onderwerp	: Controleprotocol en normenkader Ooststellingwerf 2023
Portefeuillehouder/Teamleider	: Jan van Weperen / Froukje de Wit
Extern zaak ID (zaakcode)	:

Datum collegevergadering

12 december 2023

Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 en volgende jaren vast te stellen.
2. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2023 vast te stellen.

Openbaar

Ja, passief via openbaar verslag

Inleiding

De raad heeft de accountants van Eshuis accountants opdracht gegeven om de jaarrekening 2023 te controleren. De accountant ondersteunt de raad in zijn controlerende functie.

Voor u ligt het controleprotocol en het normenkader 2023. In het controleprotocol regelt de raad een aantal zaken ter voorbereiding op en ondersteuning van de accountantscontrole. Het vorige controleprotocol dateerde uit 2014 en is mede door de komst van de rechtmatigheidsverantwoording door het college verouderd.

Het normenkader is de inventarisatie van interne en externe regelgeving die van belang is voor de accountantscontrole. Dit normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en door de raad vastgesteld.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol was verouderd door de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf de jaarrekening 2023 legt het college de rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant geeft vanaf dan alleen een verklaring af over de getrouwheid en niet meer over de rechtmatigheid. Dit is dan ook de belangrijkste wijziging in het controleprotocol. De wijzigingen door de rechtmatigheidsverantwoording zijn ook al verwerkt in de financiële verordening zoals die door de raad in september 2023 is vastgesteld.

Er zijn negen rechtmatigheidscriteria, zoals ook omschreven in het controleprotocol. Zes daarvan raken de getrouwheid, die worden door de accountant in de controle meegenomen. Het college doet een uitspraak over drie rechtmatigheidscriteria, namelijk het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Natuurlijk controleert en rapporteert de accountant wel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording (= klopt het wat het college zegt over de rechtmatigheid).

2.1 Gemeenten moeten jaarlijks een actueel normenkader vaststellen

In de Kadernota Rechtmatigheid is opgenomen dat de gemeente jaarlijks een actueel normenkader moet vaststellen voor de rechtmatigheidscontrole. De wet schrijft voor dat de accountant de eigen regels van de betreffende gemeente controleert die door de raad zijn vastgesteld. Een aantal verordeningen dateren van een heel aantal jaren geleden, maar zijn nog steeds actueel.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiële toelichting

N.v.t.

Publicatie voor bekendmaking

De raad heeft als voorbereiding op de controle van de jaarrekening 2023 het normenkader 2023 en het controleprotocol vastgesteld.

Vervolg

Het controleprotocol geldt voor de komende jaren en wordt opnieuw ter vaststelling aangeboden als er wijzigingen zijn. Het normenkader wordt ieder jaar ter vaststelling aangeboden.

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

, secretaris

, burgemeester.

Bijlagen

1. Controleprotocol gemeente Ooststellingwerf 2023
2. Normenkader Financiële rechtmatigheid gemeente Ooststellingwerf 2023