



Raadsvoorstel

Zaaknummer	Z24-049452
Onderwerp:	Controleprotocol
Datum:	17 december 2024
Indiener agendapunt:	College van Burgemeester en wethouders Roerdalen
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Gevraagd besluit:	1. Het controleprotocol vast te stellen 2. Het normenkader 2024 vast te stellen 3. Van de "Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Roerdalen 2020" artikel 4 buiten de reikwijdte van de rechtmatigheidstoetsing te laten vallen
Bijlage(n):	Bijlage 1: Raadsbesluit; Bijlage 2: controleprotocol; Bijlage 3: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole; Bijlage 4: verschillen tussen normenkader 2023 en 2024 Bijlage 5: Normenkader begrotingsrechtmatigheid Bijlage 6: Afwijkingen van wet- en regelgeving

Toelichting bij het raadsvoorstel

1. Onderwerp

Controleprotocol.

2. Inleiding

U als raad bent de opdrachtgever voor de accountantscontrole van de jaarrekening. In het kader van de controleopdracht dient uw raad, gelet op artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale Overheden daartoe een controleprotocol vast te stellen dat voor de accountant het normenkader is voor zijn controlewerkzaamheden.

In het kader van de veranderingen van de rechtmatigheid is op 2 november 2023 een nieuwe controleverordening vastgesteld. Tevens is hierop het controleprotocol 2023 en het bijbehorend normenkader 2023 vastgesteld op 29 februari 2024.

In het voorstel welke nu voor uw raad voorlicht is het voorstel het controleprotocol meerjarig vast te stellen. Het controleprotocol hoeft zo niet ieder jaar meer te worden vastgesteld. Pas als externe ontwikkelingen het noodzakelijk maken dient het controleprotocol alsnog te worden geactualiseerd en opnieuw te worden vastgesteld. Het normenkader moet wel jaarlijks worden vastgesteld, omdat de wet- en regelgeving in de loop van het jaar kan veranderen.

3. Beslispunten





De raad besluit:

1. Het controleprotocol vast te stellen
2. Het normenkader 2024 vast te stellen
3. Van de "Verordening maatschappelijke ondersteuning en jeugdhulp gemeente Roerdalen 2020" artikel 4 buiten de reikwijdte van de rechtmatigheidstoetsing te laten vallen.

4. Argumenten

1.1 controleprotocol

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant aangaande de bij de controle van de jaarrekening 2024 te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties en het daarbij te hanteren normenkader. Ook vormt dit als basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het College van B&W. Het controleprotocol is inhoudelijk gelijk aan die van voorgaand jaar, behalve paragraaf 5.4. Het college is vanaf 2024 ook verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording betreffende de SiSa. Paragraaf 5.4 is daarom toegevoegd en beschrijft de afwijkende controletoleranties die gelden in het kader van de Single informatie Single audit (SiSa) volgens artikel 5 van het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).

1.3 uitsluiting medische verwijzing

Met betrekking tot de jeugdhulp en Wmo geldt de wettelijke eis dat het recht op zorg ontstaat op basis van een verwijzing door een indicerend orgaan of medisch specialist. Omdat de gemeente niet zelf over deze informatie beschikt, ziet zij af van de controle op de aanwezigheid van medische verwijzingen.

In het normenkader wordt bij programma 2, bij de activiteiten maatschappelijke ondersteuning en jeugd bij het onderdeel interne regelgeving bij de "Verordening maatschappelijke ondersteuning en Jeugdhulp gemeente Roerdalen 2020" toegevoegd dat artikel 4 buiten de rechtmatigheidstoetsing valt.

5. Kanttekeningen

Mocht uw raad het controleprotocol niet vaststellen dan kan onze accountant haar controlerende taak niet naar behoren uitvoeren.

6. Financiën

Aan dit voorstel kleven geen directe financiële consequenties.

7. Eerdere besluitvorming

In het kader van de veranderingen van de rechtmatigheid is op 2 november 2023 een nieuwe controleverordening vastgesteld. Tevens is hierop het controleprotocol 2023 en het bijbehorend normenkader 2023 vastgesteld op 29 februari 2024.



8. Communicatie

Na besluitvorming door uw raad zal onze accountant hierover worden geïnformeerd.

9. Planning en uitvoering

Dit controleprotocol is besproken in de auditcommissie.

Dit controleprotocol treedt met terugwerkende kracht per 1 januari 2024 in werking.

10. Privacy

Niet van toepassing

11. (Wettelijk en/of beleidsmatig) kader

Artikel 213 van de Gemeentewet schrijft voor dat de gemeenteraad een accountant aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Bijlagen

Bijlage 1: Raadsbesluit;

Bijlage 2: controleprotocol;

Bijlage 3: Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole;

Bijlage 4: verschillen tussen normenkader 2023 en 2024

Bijlage 5: Normenkader begrotingsrechtmatigheid

Bijlage 6: Afwijkingen van wet- en regelgeving

Sint Odiliënberg, 17-12-2024

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,

De burgemeester,

J.J.W.M. L'Ortije

mr. M.D. de Boer-Beerta