Aan de Raad

Made, 9 januari 2024

Raadsvergadering 18 januari 2024	**Registratienummer:** 2024000859 2024000859 **Casenr:** 24.00012
Onderwerp: Controleprotocol en normenkader 2023	

Portefeuillehouder: H.T.M. Bakker **Ambtelijke coördinatie:** Concerncontrol **Steller:** W.L.J. Voogt	**Bijlagen:** 1. Raadsbesluit 2. Controleprotocol en normenkader 2023	**Ter inzage:**

SAMENVATTING
Vanaf de jaarstukken 2023 legt niet langer de accountant maar het college verantwoording af over de rechtmatigheid van het gevoerde beleid. Het vaststellen van de rechtmatigheid gebeurt op grond van een normenkader. Dat normenkader bestaat uit Europese regelgeving, wettelijke bepalingen maar ook eigen regelgeving zoals verordeningen.
Het normenkader verandert. Tijdens een jaar ontstaat nieuwe wetgeving. Ook stelt de raad nieuwe verordeningen vast of worden bestaande verordeningen jaarlijks geactualiseerd. Het normenkader moet daarom ieder jaar opnieuw door de raad worden vastgesteld.
Het controleprotocol vloeit voort uit de verordening ex artikel 213 Gemeentewet, de verordening waarin de raad de controle op het financieel beheer en de financiële organisatie heeft geregeld. Het controleprotocol regelt de controle op de financiële rechtmatigheid en de verantwoording daarover door het college.

VOORGESCHIEDENIS
In haar vergadering van 2 februari 2023 heeft de raad het voorlopige normenkader 2023 vastgesteld. Nu ligt het definitieve normenkader voor. De wijzigingen t.o.v. het normenkader 2022 zijn in rood weergegeven.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?
Een wet- en regelgevend kader waarop de rechtmatigheid van zogenaamde financiële beheershandelingen kan worden getoetst. Dit zijn handelingen die tot baten, lasten of mutaties van de bezittingen en schulden van de gemeente leiden. Of korter gezegd: die met geld te maken hebben.

HOE PAST DIT BINNEN BELEID EN WETGEVING?
Het jaarlijks vaststellen van het controleprotocol en het normenkader is binnen de nieuwe Wet versterking decentrale rekenkamers een bevoegdheid van de raad gebleven.

Duurzaamheidsparagraaf?
Nee, het vaststellen van het controleprotocol en het normenkader heeft geen directe relatie met duurzaamheid.

WAT GAAN WE DOEN?
Het controleprotocol en normenkader worden ter vaststelling op 18 januari door de raad behandeld. De wijzigingen in het normenkader zullen daarna worden betrokken bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controles (VIC) en de accountantscontrole over 2023.

WIE ZIJN DE BETROKKEN PARTIJEN?
De lijnorganisatie als het gaat om de 1e lijnscontrole en ondersteunende afdelingen bij het toepassen van checks and balances (2e lijn). Daarnaast de interne controle-functionarissen voor het uitvoeren van verbijzonderde interne controles (steekproeven, 3e lijn).

WAT ZIJN DE KOSTEN?
Jaarlijks terugkerende out of pocket kosten is de inzet van de accountant. Deze kosten zijn al opgenomen in de meerjarenbegroting.

WAT ZIJN DE ALTERNATIEVEN?
Geen. Het is volgens de Wet versterking decentrale rekenkamers aan gemeenteraden om jaarlijks een normenkader vast te stellen.

HOE GAAN WE COMMUNICEREN?
De vaststelling van het controleprotocol en het normenkader 2023 vergt geen separate communicatie aan derden.

WAT IS DE VERVOLGPROCEDURE?
In de jaarstukken 2023 zal het college verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van het gevoerde beleid.

Burgemeester en wethouders van Drimmelen

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

,

De raad van de gemeente Drimmelen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.;9 januari 2024

gelet op de Wet versterking decentrale rekenkamers en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV ;

B e s l u i t :

Het controleprotocol en het normenkader 2023 vast te stellen

Made, 18 januari 2024

de raad voornoemd,

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening