

Documentnummer	MM
Onderwerp	Controleprotocol en Normenkader 2023
Datum raadsvergadering	13 juli 2023
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	6 juli 2023
Programma	n.v.t.
Portefeuillehouder	A.F. Herings

Controleprotocol en Normenkader 2023

Inleiding

Met de invoering vanaf 2023 van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders, is het wenselijk om het controleprotocol en het normenkader vast te laten stellen door uw raad. Hierbij ontvangt u een voorstel voor het vaststellen van het Controleprotocol 2023-2026 en het Normenkader 2023. Met het controleprotocol kan uw raad nadere regels geven en de rapporteringsgrenzen vaststellen. Het Normenkader betreft een overzicht van relevante wet- en regelgeving voor zover het financiële beheershandelingen betreft en wordt zowel intern als door de accountant gebruikt voor de controlewerkzaamheden voor het boekjaar 2023.

Voorstel

1. Het Controleprotocol Mook en Middelaar 2023-2026 vast te stellen;
2. Het Normenkader Mook en Middelaar 2023 vast te stellen.

Beoogd effect

Met het vaststellen van het controleprotocol kan uw raad nadere regels meegeven voor de accountantscontrole. Met het vaststellen van het normenkader kan zowel intern als extern getoetst worden of we voldoen aan de vastgestelde wet- en regelgeving.

Raadsvoorstel

Argumenten

1.1 *Controleprotocol 2023-2026*

Met de invoering vanaf 2023 van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders (b&w), is het wenselijk om het controleprotocol vast te laten stellen door uw raad. Zonder controleprotocol gelden wettelijke percentages voor de rapporteringstoleranties die de accountant gebruikt voor de controleverklaring. Met het vaststellen van het controleprotocol kan uw raad nadere regels geven en bijvoorbeeld rapporteringsgrenzen vaststellen. Het controleprotocol wijzigt normaliter minder vaak en kan meerjarig worden vastgesteld, bijvoorbeeld gedurende een raadsperiode.

1.2 *Normenkader 2023*

Het normenkader is een overzicht met (relevante) wet- en regelgeving voor zover het financiële beheershandelingen betreft en voor zover het gevolgen kan hebben voor de (financiële) rechtmatigheid. Tot en met 2022 werd het normenkader door het college van b&w vastgesteld. Met de invoering vanaf 2023 van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van b&w is het wenselijk dat uw raad het normenkader vaststelt. Het normenkader wordt zowel voor de interne als voor de externe controlewerkzaamheden gebruikt, waarbij wordt getoetst of de wet- en regelgeving wordt nageleefd. Omdat de wet- en regelgeving (zoals verordening) jaarlijks wijzigt, zal het normenkader ook jaarlijks ter vaststelling aan uw raad worden aangeboden.

Kanttekeningen

Geen

Duurzaamheid

Niet van toepassing

Participatie

Niet van toepassing

Financiën

Niet van toepassing

Communicatie

Na vaststelling van het controleprotocol en normenkader worden deze twee documenten intern gebruikt en verstrekt aan onze accountant Crowe-Foederer ten behoeve van de controlewerkzaamheden over 2023.

Uitvoering

Niet van toepassing

Raadsvoorstel

Bijlage(n)

1. Controleprotocol 2023-2026;
2. Normenkader 2023.

Mook, 27 juni 2023

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,



De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman



De burgemeester
mr. drs. W. Gradisen