B&W **advies**

Gemeente leudal

Openbaar

Opsteller	R. Palmen
Leidinggevende	Dienstverlening
Portefeuillehouder	De heer drs. H. van Helden MBA (wethouder)
Join-nummer	BenW\4210
Onderwerp	Controleprotocol 2023 e.v. en Normenkader 2023
Te nemen besluit	1. Kennisnemen van het Controleprotocol 2023 e.v. 2. Vaststellen van het Normenkader 2023 3. Instemmen met bijgevoegd raadsvoorstel ten behoeve van de raadsvergadering van 4 juli 2023
Datum in B&W	30-5-2023

1. Onderwerp

Controleprotocol 2023 e.v. en Normenkader 2023.

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad een aantal zaken vastleggen. Dit is op hoofdlijnen in het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 beschreven.

3. Voorstel aan College

Dit voorstel heeft betrekking op het Controleprotocol 2023 e.v. en Normenkader 2023. Voorgesteld wordt om:

1. Kennis te nemen van het Controleprotocol 2023 e.v.
2. Het Normenkader 2023 vast te stellen.
3. In te stemmen met bijgevoegd raadsvoorstel ten behoeve van de raadsvergadering van 4 juli 2023.

4. Argumenten

Het doel van het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 is nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 e.v. Hierbij is het controleprotocol 2023 e.v. een uiteenzetting over hoe de controle van de jaarrekening uitgevoerd moet worden. Het normenkader 2023 is een inventarisatie van de relevante regelgeving van de Europese Unie, het Rijk en gemeente Leudal.

<u>Verandering ten opzichte van voorgaande jaren</u>
Met de inwerkingtreding van de nieuwe wet rechtmatigheid (over verslagjaar 2023) is de opzet van het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 veranderd ten opzichte van voorgaande jaren. Het betreffen vijftal zaken:

1. De formele rol van het college verandert met betrekking tot de rechtmatigheid over verslagjaar 2023. Waar de accountant voorgaande jaren de controles uitvoerde op rechtmatigheid en getrouwheid, is dit vanaf heden enkel op de getrouwheid. De controles met betrekking tot de rechtmatigheid is de verantwoordelijkheid van het college.

2. Het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 wordt via het college aangeboden aan de gemeenteraad. Voorgaande jaren werden deze documenten rechtstreeks via de griffier aangeboden aan de raad. In de nieuwe routing wordt het college eerder geïnformeerd en kunnen deze documenten als uitgangspunt gebruiken voor de rechtmatigheidsverantwoording.

3. De doorlooptijd van het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023 verschilt. Het controleprotocol 2023 e.v. wordt voor meerdere jaren vastgesteld door de gemeenteraad. Hier is gekozen voor een meerjarig karakter omdat de inhoud van het controleprotocol niet vaak veranderd. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het college. Dit is van belang om jaarlijks te kunnen toetsen aan de relevante regelgeving.

4. De betrokkenheid van het auditcomité met betrekking tot het benoemen van de speerpunten voor onderzoek door de accountant. Het auditcomité zal jaarlijks een advies opstellen aan de gemeenteraad met mogelijke speerpunten voor onderzoek door de accountant. De gemeenteraad kan vervolgens overwegen of er behoefte is om speerpunten voor onderzoek te benoemen en vast te stellen.

5. Voorgaande jaren werd nog geen beleid opgenomen voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Vanaf 2023 is misbruik en oneigenlijk gebruik beleid (M&O beleid) opgesteld in de Nota misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeente Leudal 2023-2026. Daarnaast is controleverordening geactualiseerd, waarbij de controle op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Leudal 2023 is vastgesteld. Het M&O beleid en de controleverordening zijn opgenomen in het controleprotocol 2023 e.v. en normenkader 2023.

5. Risico’s

Niet van toepassing.

6. Motivering geheim / kabinet

Niet van toepassing.

7. Juridisch kader

In artikel 213 Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. Deze verordening is op 14 februari 2023 door uw gemeenteraad vastgesteld. In het verlengde van deze controleverordening is het controleprotocol opgesteld. Met het controleprotocol stelt de raad de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstolerantie vast en het normenkader.

8. Financiële samenvatting

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties voor de gemeente Leudal.

9. Overige integrale afstemming

Niet van toepassing.

10.Communicatie

Openbaar:

- ☑ Actief:
  - ☑ Informeren raad
  - ☐ Ter inzage leggen voor
  - ☑ Publiceren op Overheid.nl
  - ☐ Plaatsen op gemeente info ViaLeudal
  - ☐ Plaatsen op website
  - ☐ Plaatsen op social media
  - ☐ Versturen persbericht naar (lokale) media
  - ☐ Plaatsen op intranet
  - ☐ Overige communicatie

Communicatiestrategie:

Bijlagen

1. Controleprotocol 2023 e.v.
2. Normenkader 2023
3. Raadsvoorstel Controleprotocol 2023 e.v. en Normenkader 2023
4. Raadsbesluit Controleprotocol 2023 e.v. en Normenkader 2023

B&W **besluit**

Besluit betreffende voorstel **BenW - 4210**

Onderwerp:	Advies 4210: Controleprotocol 2023 e.v. en Normenkader 2023
Steller:	Palmen, Rowie
B&W-vergadering:	30 mei 2023
Openbaarheid:	Openbaar

Ambtelijk advies:
1. Kennisnemen van het Controleprotocol 2023 e.v.;
2. Vaststellen van het Normenkader 2023;
3. Instemmen met bijgevoegd raadsvoorstel ten behoeve van de raadsvergadering van 4 juli 2023.

Collegebesluit:
Conform advies

Aanmaakdatum document: 8-6-2023 16:54