

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 508944
Documentnummer: 508946

Indiener: College
Datum: 05 december 2023
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Contactpersoon: A.de Lijster/ N. Bremer
Tel.nr.:
Emailadres:

Onderwerp *Vaststellen controleprotocol en normenkader 2023*

Samenvatting

De raad is verplicht op grond van artikel 213 Gemeentewet bij verordening regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De raad heeft op 19 december 2023 hiertoe de controleverordening van de gemeente (artikel 213 gemeentewet) vastgesteld.

Volgend uit de controleverordening stelt uw raad periodiek het controleprotocol en het normenkader vast. De raad wordt gesteld het controleprotocol 2023 en normenkader 2023 ten behoeve van de jaarrekening controle 2023 vast te stellen.

Voorstel

Overwegende dat

- het college elk begrotingsjaar aan de raad verantwoording aflegt over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (artikel 197 Gemeentewet);
- de gemeente verplicht is regels vast te stellen voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie (artikel 213 Gemeentewet);

daartoe

de raad besluit:

1. het controleprotocol 2023 gemeente Dronten (508949) en,
2. het normenkader 2023 gemeente Dronten (508950) ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2023 vast te stellen.

Bijlage(n):

Argumenten

1. *De Raad stelt conform ex artikel 213 van de Gemeentewet de kaders voor de accountantscontrole.*

Het controleprotocol inclusief het normenkader wordt jaarlijks door de Raad vastgesteld. Hiermee zijn deze van toepassing op de accountantscontrole voor de jaarrekening 2023.

Zoals voorgeschreven in het derde lid van artikel 213 Gemeentewet zal de accountant (op grond van de uit te voeren) in zijn verklaring aangeven of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten en activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- de door het college opgestelde jaarrekening in overeenstemming zijn met de normen zoals bedoeld in artikel 186 gemeentewet (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- de getrouwheid en rechtmatigheid van SISA uitkeringen.

2. *Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant.*

Dit betreft de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Dronten.

2. *Het normenkader bestaat uit een actueel overzicht van de geldende externe en eigen regelgeving die betrekking hebben op financiële beheershandelingen.*

Het gaat hierbij om bepalingen waar voor de gemeente financiële consequenties uit kunnen voortkomen (financiële rechtmatigheid). Bij het uitvoeren van deze controle toetst de accountant op de door ons voor onze gemeente vastgestelde wet- en regelgeving. De groen gearceerde cellen laten zien welke regelingen vernieuwd zijn in 2023.

Kanttekeningen, risico's en alternatieven

Vanaf boekjaar 2023 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De accountant geeft hiervoor een controleverklaring op de getrouwheid af.

Participatie

Dit document is opgesteld in samenwerking met verschillende interne afdelingen en Astrium Overheidsaccountants B.V. die controle zal uitvoeren. De adviezen vanuit de accountant zijn meegenomen in het controleprotocol en normenkader.

Financiële gevolgen

Niet van toepassing

Communicatie en vervolgproces

Het controleprotocol en normenkader worden via de daartoe wettelijk verplichte wegen gepubliceerd. De account wordt op de hoogte gesteld van het door de raad genomen besluit.



Bevoegdheid gemeenteraad

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van Controleverordening 2023.

BijlagenBijlage(n) bij dit voorstel:

1. Controleprotocol 2023 gemeente Dronten (508949)
2. Normenkader 2023 gemeente Dronten (508950)

De Secretaris,

De Burgemeester,

