



gemeente
Het Hogeland



Raadsvoorstel

Onderwerp: Controleprotocol en normenkader 2023

Datum: 3 april 2024

Agendapunt: 7

Behandeling: Besluitvormend

Portefeuille-

houder(s): Wethouder E. Dijkhuis

Steller: Haan-Bakker, Rensje de

Zaaknummer: Z.HHL.079693

Samenvatting

Conform artikel 213 Gemeentewet stelt uw raad bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De geactualiseerde verordeningen 'Controleverordening gemeente het Hogeland 2023 (art.213 Gemeentewet) en de 'Financiële verordening gemeente Het Hogeland 2023 (art 212 Gemeentewet)' worden naar verwachting in maart 2024 vastgesteld door uw gemeenteraad. In de lijn met deze verordeningen is dit controleprotocol opgesteld. In het controleprotocol wordt door uw gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole en de rechtmatigheidsverantwoording.

Object van controle in dit protocol is de jaarrekening 2023 en daarmee tevens het financieel beheer over het jaar 2023, zoals uitgeoefend door of namens het college van Burgemeester en Wethouders (hierna te noemen college) van de gemeente Het Hogeland.

De controle op de jaarrekening 2023 wordt door Flynth Accountants uitgevoerd. De resultaten van deze controle worden in de managementletter en in het verslag van bevindingen verwerkt. Voorliggend protocol is met de accountant afgestemd.

Gevraagd of voorgesteld besluit

Het controleprotocol en het normenkader 2023 vast te stellen

Inleiding

Aanleiding

In art. 213 van de Gemeentewet is bepaald dat de raad de regels vaststelt voor de controle op het financiële beheer en de accountant aanwijst voor de controle van de jaarrekening. Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad een aantal zaken nader regelen in een controleprotocol. Voorliggend controleprotocol beschrijft de reikwijdte van de accountantscontrole. Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader.

Bevoegdheid raad

Uw raad stelt jaarlijks de posten van de jaarrekening, de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en of organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties vast, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.

Het controleprotocol is aangepast op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Ingaande het verslagjaar 2023 geeft het college de rechtmatigheidsverantwoording af. De accountant geeft dan voor het verslagjaar 2023 een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheids-verantwoording die door het controle is afgegeven.

Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording is het belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Ten behoeve van de uitwerking is het van belang dat bekend is welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn. Het normenkader is aangepast aan de wetgeving en verordeningen die in 2023 van kracht zijn. Conform de wettelijke voorschriften zijn de voor onze gemeente geldende SiSa regelingen toegevoegd, aangezien de rechtmatigheidsbevindingen uit de SiSa controle dienen met ingang van 2023 te worden betrokken in de rechtmatigheidsverantwoording.

Wettelijk of beleidskader

De controleverordening gemeente Het Hogeland 2023

Historische context

Jaarlijks wordt door uw raad het controleprotocol en het normenkader vastgesteld. Conform artikel 213 van de gemeentewet en vastgelegd in de controleverordening.

Beoogd resultaat (of effect)

Het controleprotocol en het normenkader vormen de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording en de controle op de jaarrekening 2023. Het college legt de rechtmatigheidsverantwoording af door gebruik te maken van het verplichte model zoals opgenomen in de kadernota rechtmatigheid 2023. In de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag wordt een toelichting opgenomen over de financiële rechtmatigheid. Kern van deze toelichting betreft de beheersing en maatregelen op de onderkende risico's.

Aangezien de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording in 2021 is afgerond hebben we 2021 en 2022 als proefjaar beschouwd. In het controleprotocol 2022 is al voorgesorteerd op de wetswijziging. De wijzigingen in het voorliggende controleprotocol zijn daardoor beperkt. In het controleprotocol 2023 zijn de door uw raad vastgestelde verantwoordingsgrens en rapporteringsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Daarnaast is opgenomen dat het college de rechtmatigheidsverantwoording aflegt in de jaarrekening.

De accountant verstrekt in de controleverklaring een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) en daarnaast een oordeel of de baten en lasten, en ook de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Vervolgtraject

Uitvoering

De rechtmatigheidscontroles 2023 zijn in uitvoering en na afronding wordt door het college de rechtmatigheidsverantwoording opgesteld. Vervolgens wordt door de accountant de jaarrekeningcontrole 2023 uitgevoerd.

Tijdspad

Flynth accountants start op 22-4-2024 met de jaarrekeningcontrole 2023. De behandeling van de jaarrekening 2023 is gepland voor de raadsvergadering van 3-7-2024.

Communicatie

Het controleprotocol en het normenkader vormen de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole.

Na vaststelling door uw gemeenteraad worden het controleprotocol en het normenkader gepubliceerd op overheid.nl.

Bijlage(n):

1. Controleprotocol 2023
2. Normenkader 2023

Winsum, 6 februari 2024 ,

Burgemeester en wethouders van de gemeente Het Hogeland,

Gemeentesecretaris,

Burgemeester,

Paul van Vilsteren

Henk Jan Bolding