

## Voorstel voor burgemeester en wethouders

**Datum 26 oktober 2023**

### **Onderwerp**

Normenkader, Controleprotocol 2023 en het Interne Controleplan 2023 en 2024

### **Wij willen**

De normen voor de rechtmatigheidsverantwoording vaststellen. Middels het controleprotocol nadere aanwijzingen over de reikwijdte, de normstelling en de goedkeurings- en rapporteringstolerantie aan de accountant meegeven voor haar accountantscontrole van de jaarrekening. Op basis van het Interne Controleplan de interne toetsing van de financiële beheersing te borgen.

### **Wij besluiten**

1. Het normenkader 2023 vast te stellen.
2. Het Controleprotocol 2023 vast te stellen.
3. Het Interne Controleplan 2023 en 2024 vast te stellen.
4. Het normenkader 2023 en Controleprotocol 2023 ter besluitvorming doorgeleiden aan de raad en het Interne Controle jaarplan 2023 2024 ter kennisname.

### **Want**

1. Voor de rechtmatigheidsverantwoording moet jaarlijks vastgesteld worden aan welke wet- en regelgeving getoetst moet worden. Deze wet- en regelgeving is vastgelegd in het normenkader.
2. Met het Controleprotocol geven we de accountant nadere aanwijzingen voor de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening.
3. Het college is, conform de Controleverordening, verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheers handelingen. Om hier invulling aan te geven wordt een Interne Controleplan opgesteld.

### **Maar**

Het vaststellen van het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording en het controleprotocol voor de accountantscontrole is een wettelijke verplichting.

### **Achtergrond**

#### *Normenkader*

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft de inventarisatie van de wet- en regelgeving van hogere overheden de gemeenteraad en bestuursbesluiten van het SWO zelf die financiële beheershandelingen volgen. Het normenkader wordt doorlopend actueel gehouden.

#### *Controleprotocol*

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole moet de gemeenteraad nadere kaders geven voor onder meer de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Dit wordt geregeld in het controleprotocol.

Er is één gezamenlijk controleprotocol voor de beide gemeenten en de SWO. Iedere organisatie stelt het controleprotocol vast.

Naar aanleiding van de wetwijziging ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording is het controleprotocol 2023 opgesteld.

#### *Interne Controleplan*

Met ingang van de jaarrekening 2023 legt het college als gevolg van een wetwijziging voortaan zelfstandig verantwoording af aan de gemeenteraad over de financiële rechtmatigheid.

De uitvoering van de interne controles geeft een beeld van de financiële beheersing van de gemeente Hoogeveen. De resultaten, de rechtmatigheidsfouten en eventuele onduidelijkheden, uit de interne controles worden door het college na afloop van het boekjaar middels een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening gerapporteerd aan de gemeenteraad.

Gedurende het jaar wordt wederzijds informatie over de bevindingen, de voortgang van de status van de aanbevelingen en de speerpunten van de accountant uitgewisseld.

Het Interne Controleplan heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is daarmee de verantwoordelijkheid van het college van de gemeente Hoogeveen.

Het Interne Controleplan 2023 en 2024 is afgestemd met de accountant.

#### **De financiële gevolgen zijn**

Vaststelling van het Normenkader, het Interne Controleplan 2023 2024 en het Controleprotocol hebben geen directe financiële gevolgen.

#### **Alternatieven**

Het College is verplicht, conform art. 212/213 van de Gemeentewet, zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van beheersmaatregelen. Alternatieven zijn er niet.

#### **Bijlagen**

1. Normenkader 2023
2. Controleprotocol 2023
3. Interne Controleplan 2023 en 2024
4. Raadsvoorstel