

Zaaknummer 705311
Portefeuillehouder de heer M.J.R. Marshall, wethouder
Voorstel Normenkader en Controleprotocol 2023 en 2024

Aan de raad,

1. Beslispunten

1. Het Normenkader voor de controle van de jaarrekening 2023 en 2024 vast te stellen.
2. Het Controleprotocol voor de controle van de jaarrekening 2023 en 2024 vast te stellen.

2. Maatschappelijk effect

Het doel van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC), normenkader en controleprotocol, is om jaarlijks vast te stellen dat de gemeente Gooise Meren op de processen, waar het meeste geld doorheen gaat, aantoonbaar in control is. Op deze manier levert de controle een bijdrage aan alle maatschappelijke effecten en in het bijzonder het financieel gezond houden van de gemeente.

3. Inleiding

1. Het Normenkader 2023 en 2024 is samen met het Controleprotocol 2023 en 2024 het formele toetsingskader van de accountant. Het normenkader, met relevante interne en externe wetgeving en regels, wijzigt elk jaar en wordt ter vaststelling aan de raad voorgelegd. Eind vorig jaar is al het Normenkader voor 2023 vastgesteld, maar er zijn gedurende 2023 nog wijzigingen gekomen die nu in de nieuwste versie zijn verwerkt.

Het normenkader wordt ook door team Control gebruikt voor de controle op rechtmatigheid. Op basis van deze controles zal het college zelf voor het eerst een rechtmatigheids-verantwoording afgeven bij de jaarrekening. Deze wordt vervolgens door de accountant gecontroleerd op getrouwheid. Dit is een gevolg van de eerder aangekondigde wetswijziging.

2. In 2023 is, na een aanbesteding, een nieuwe accountant (Eshuis) aangesteld voor de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2023 en 2024. Het controleprotocol geeft de accountant nadere aanwijzingen en richtlijnen voor de jaarrekeningcontrole.

4. Concreet gevolg van dit besluit

1. De raad heeft inzicht in de normen waaraan de accountant en team Control de jaarstukken 2023 en 2024 toetst.
2. Het controleprotocol is de 'formele opdracht' met hierin de richtlijnen voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening.

5. Argumenten en onderbouwing

1. *De accountant en team Control dienen een normenkader te hebben om te weten wat de toetsingsgronden zijn voor de jaarrekeningcontrole.*

Het normenkader wordt meestal in het najaar vastgesteld, zodat de regelingen die gedurende het jaar gepubliceerd zijn ook meegenomen kunnen worden. Door de accountant is geadviseerd om het normenkader ook vast te stellen voorafgaand aan het volgende verslagjaar en de eerste controles. Om deze redenen wordt het normenkader 2024 nu al aangeboden ter vaststelling en zullen de updates in het najaar 2024 volgen. Het Normenkader 2023 en 2024 voor de gemeente Gooise Meren is opgesteld in overleg met de ambtelijke organisatie.

2. *In het controleprotocol staan de 'spelregels en richtlijnen' waarmee de controle van de jaarrekening kan plaatsvinden.*

Het controleprotocol heeft als doel 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.

Het vorige protocol verliep tegelijk met het eindigen van het contract met de accountant. De basisprincipes in het protocol voor de nieuwe accountant zijn niet gewijzigd, wel is het controleprotocol aangepast op het onderscheid in de controle over rechtmatigheid (college) en getrouwheid (accountant).

6. Houd rekening met en onderbouwing

1. *Niet alle regelgeving die betrekking hebben op de verslagjaren zijn opgenomen in het normenkader.*

Om zo volledig mogelijk te zijn, is het normenkader onder coördinatie van team Control samen met de organisatie opgesteld. Daarnaast is het mogelijk dat na het raadsbesluit nog nieuwe regelgeving vastgesteld wordt over de betreffende jaren. Zo lang vóór de accountantscontrole van betreffende jaren de aanvullende regels vastgesteld zijn, geeft dat geen problemen. Als er in 2024 nog wijzigingen komen in de regelgeving die meetellen in het normenkader, dan zal een geactualiseerde versie voorgelegd worden aan de raad.

2. *Het controleprotocol geeft geen inhoudelijke sturing aan de accountant.*

Het protocol geeft alleen procesmatige- en rapporteringsrichtlijnen mee aan de accountant. Daarom kan het ook voor de gehele contractperiode worden vastgesteld. Inhoudelijke onderwerpen die de raad graag specifiek gecontroleerd wil hebben, kunnen zij via de auditcommissie aan de accountant meegeven.

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing

8. Financiële onderbouwing

Niet van toepassing

9. Communicatie en participatie

Beide documenten zijn afgestemd met de accountant.

10. Uitvoering / tijdpad / evaluatie

Team Control en de accountant gebruiken het normenkader en controleprotocol bij de interim controle en bij de controle van de jaarstukken. Het verslag van de controle zal, gelijktijdig met de Jaarstukken 2023, eind mei 2024 worden aangeboden aan de raad.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde,
Burgemeester

Bijlage(n)

1. Normenkader 2023 en 2024
2. Controleprotocol 2023 en 2024

De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel 'Normenkader en Controleprotocol 2023 en 2024' met
zaaknummer 705311 van het college van burgemeester en wethouders,

Besluit

1. Het Normenkader voor de controle van de jaarrekening 2023 en 2024 vast te stellen.
2. Het Controleprotocol voor de controle van de jaarrekening 2023 en 2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Gooise Meren,
gehouden op *(datum wordt ingevuld door de griffie)*

De griffier,

De burgemeester,

Mevrouw drs. M.G. Knibbe

drs. H.M.W. ter Heegde