

Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best
Raadsvergaderdatum : 11-12-2023

Onderwerp

Controleprotocol 2023-2029 en normenkader 2023

Aanleiding

Jaarlijks verstrekt de Gemeenteraad een onderzoeksopdracht aan de accountant om de jaarrekening te kunnen vaststellen. Daarvoor vereist de Gemeentewet artikel 213 de vaststelling van een gespecificeerd controleprotocol en normenkader. In het controleprotocol staan daarnaast specifieke richtlijnen ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole en de accountantscontrole.

Advies

1. Het controleprotocol 2023-2029 vast te stellen.
2. Het normenkader 2023 vast te stellen.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol geeft invulling aan de onderzoeksopdracht van de accountant.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole spreekt de gemeenteraad zich met dit controleprotocol expliciet uit over de door de accountant uit te voeren werkzaamheden. Het controleprotocol geeft hiermee richting aan de werkzaamheden van de accountant.

Dit controleprotocol is opgesteld voor de periode 2023-2029 en is hiermee afgestemd op de looptijd van het contract accountantsdiensten 2023 e.v.

1.2 Het controleprotocol geeft richtlijnen voor de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole door het college van B&W.

In het controleprotocol zijn de verantwoordingsgrens en rapportagegrens opgenomen ten behoeve van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van B&W.

2.1 Het normenkader bakent de onderzoeksopdracht af.

Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de verantwoording relevante landelijke wet- en regelgeving en plaatselijke verordeningen en regelgeving voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. De regelgeving, die niet in het normenkader is opgenomen, wordt dus expliciet niet gecontroleerd. Daarmee is het onderzoekskader voldoende gespecificeerd.

Risico's

N.v.t.



Kosten en dekking

De kosten en financiële dekking van het onderzoek van de accountant zijn opgenomen in de programmabegroting.

Participatie

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Procedure en planning

- Bespreken in auditcommissie: 27 november 2023
- Accountant informeren: 12 december 2023

Evaluatie

In het controleprotocol is rekening gehouden met de door de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (commissie BBV) opgestelde eisen zoals verwoord in de Kadernota rechtmatigheid 2023. Als de commissie BBV aanvullende eisen voor de controles van de jaarrekeningen stelt, worden deze eisen in een door de raad vast te stellen addendum aan het controleprotocol 2023-2029 toegevoegd.

Elk jaar wordt het normenkader geactualiseerd.

Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:

Benoem hier alle documenten die de raad moet behandelen of kennis van moet nemen

Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens (klik hier voor informatie)
IN23-02547	Raadsbesluit Controleprotocol 2023-2029 en normenkader 2023	Ja	
BL23-16235	Controleprotocol 2023-2029	Ja	
BL23-14738	Normenkader 2023	Ja	

7-11-2023

burgemeester en wethouders van Best,



Hans Ubachs
Burgemeester



Jolie Hasselman
Secretaris

