

Gemeenteraad

Onderwerp

Vaststellen normenkader 2023 en Controleprotocol 2023.
Kennisnemen van 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. Kennis te nemen van het Interne Controleplan 2023 en 2024

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.

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 wetswijziging 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 wetswijziging 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

De raad is verplicht conform artikel 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

Hoogeveen,

Burgemeester en Wethouders van Hoogeveen,

Jelmer Mulder
gemeentesecretaris

Karel Loohuis
burgemeester