

Aan  
de gemeenteraad

**Datum** 6 februari 2024  
**Zaaknummer** 2024-0012609  
**Betreft** Vaststellen Controleprotocol en normenkader 2023

**Vergadering van**  
**Portefeuillehouder:** Peter Heijkoop  
**Begrotingsprogramma** Bestuurlijk en Ondersteunend Dordrecht  
**Kernteam/Opgave:** Versterking Bestuur & Organisatie - Strategie & Control  
**Auteur:** Hermjan Barneveld  
**E-mail:** hho.barneveld@dordrecht.nl  
**Verantwoordelijke:** Roland van den Heuvel  
**Openbaar:** Ja

### **Voorgesteld besluit**

het Controleprotocol 2023 inclusief normenkader vast te stellen.

### **Deadline**

6 februari 2024 in het college, zodat bijgaande stukken tijdig ter beschikking kunnen worden gesteld aan de gemeenteraad.

### **Raadsvoorstel**

#### **Wat is het doel?**

Het doel van het controleprotocol is aan de accountant kaders en richting mee te geven voor de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2023. Het doel van het normenkader is inzicht verkrijgen in de relevante wet- en regelgeving voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023.

#### **Wat zijn per beslispunt de argumenten en wat is hierop de toelichting?**

##### Controleprotocol

Het controleprotocol biedt richtlijnen die helpend zijn bij de uitvoering van de accountantscontrole. In dit protocol liggen onder andere de goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast.

Sinds 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers van kracht. Voor gemeenten betekent dit dat vanaf het boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording moet worden afgegeven. Hiermee wordt door het college van burgemeester en wethouders verantwoording afgelegd over de naleving van regels die relevant zijn voor de financiële situatie van de gemeente. Hier wordt in het controleprotocol nader op in gegaan.

Het controleprotocol 2023 is in het licht van de rechtmatigheidsverantwoording geactualiseerd ten opzichte van 2022.

##### Normenkader

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het gemeentelijk normenkader geeft een overzicht van de wet- en regelgeving die wordt meegenomen in de controle op de rechtmatigheid door het college. Als primair verantwoordelijke voor de naleving van de wet- en regelgeving en verantwoordelijke voor de rechtmatigheidsverantwoording, moet het college permanent zicht hebben op het van toepassing zijnde relevante normenkader. Het is daarom de taak van het college om het

normenkader jaarlijks te actualiseren en te laten vaststellen door de raad. Doel van het vaststellen is dat de raad zich bewust is van welke wet- en regelgeving wordt meegenomen in de rechtmatigheidscontrole.

Het normenkader is geactualiseerd ten opzichte van 2022. Bij de actualisatie is gekeken welke wetten zijn aangepast of vervangen door nieuwe wetgeving. Tevens is nu alleen nog wetgeving meegenomen waarin directe financiële beheershandelingen zijn opgenomen. Dit in overeenstemming met de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

**Wat zijn kanttekeningen en/of risico's bij dit voorstel?**

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording als een onderdeel van de jaarrekening. In de controleverklaring wordt met ingang van boekjaar 2023 geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over het aspect van de rechtmatigheid. Het college legt verantwoording af over de rechtmatigheid en neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening 2023. De accountant toetst vervolgens of de jaarrekening getrouw is en toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft.

**Welk (participatie)proces is doorlopen om tot dit voorstel te komen?**

Het controleprotocol inclusief normenkader is tot stand gekomen in overleg tussen de stadscontroller en de senior auditor. Tevens heeft hierover afstemming plaatsgevonden met accountant BDO.

**Hoe wordt dit betaald?**

Er zijn geen kosten met dit specifieke voorstel gemoeid.

**Wat is het vervolg op het raadsbesluit?**

Het controleprotocol inclusief normenkader zal ter goedkeuring worden voorgelegd aan de raad. Tevens wordt het controleprotocol inclusief normenkader ter kennisname gebracht van de Auditcommissie.

Het college van Burgemeester en Wethouders

 C.H.W.M. Post  
secretaris

 A.W. Kolf  
burgemeester