

Aan
de gemeenteraad

Datum 28 januari 2025
Zaaknummer 2025-0006559
Betreft Vaststellen controleprotocol 2024 en normenkader 2024

Vergadering van
Portefeuillehouder: Wim van der Kruijff
Begrotingsprogramma Bestuurlijk en Ondersteunend Dordrecht
Kernteam/Opgave: HR en Financiën - Control en Bedrijfsvoering
Auteur: Lerry Overgaauw
E-mail: l.overgaauw@dordrecht.nl
Verantwoordelijke: Lerry Overgaauw
Openbaar: Ja

Voorgesteld besluit

het Controleprotocol 2024 gemeente Dordrecht vast te stellen;
het Normenkader Dordrecht 2024 vast te stellen.

Deadline

28 januari 2025 in het college, zodat bijgaande stukken tijdig ter beschikking kunnen worden gesteld aan de Auditcommissie en raad.

Raadsvoorstel

Wat is het doel?

Het college legt verantwoording af over de rechtmatigheid en neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarstukken. Deze verantwoording richt zich op naleving van wet- en regelgeving die directe financiële beheershandelingen bevat. De accountant toetst vervolgens of de jaarrekening getrouw is en toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft. Vaststellen van het controleprotocol en het normenkader is daarvoor noodzakelijk.

Wat zijn per besispunt de argumenten en wat is hierop de toelichting?

1.1. Met het vaststellen van het protocol geven we de accountant richtlijnen mee voor uitvoering van de jaarlijkse controle

Het controleprotocol biedt de accountant richtlijnen die helpend zijn bij de uitvoering van de accountantscontrole. Zo zijn in dit protocol de goedkeurings- en rapporteringstoleranties opgenomen die bepalend zijn voor het accountantsoordeel en de diepgang van het accountantsverslag.

2.1. Een actueel normenkader is nodig voor de rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording gaat in op naleving van wet- en regelgeving die financiële beheershandelingen bevat. Een actueel beeld van de betreffende wet- en regelgeving is hierbij noodzakelijk.

2.2. Het is aan het college om het normenkader actueel te houden

Ons college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving. Het is daarom de taak van ons college om het normenkader jaarlijks te actualiseren en te laten vaststellen door

uw raad. Bij de actualisatie is gekeken welke wetten zijn aangepast of vervangen door nieuwe wetgeving.

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

Niet van toepassing.

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

Het controleprotocol inclusief normenkader is tot stand gekomen in afstemming met de accountant BDO.

Hoe wordt dit betaald?

Er zijn geen kosten met dit specifieke voorstel gemoeid.

Wat is het vervolg op het raadsbesluit?

De accountant zal het controleprotocol betrekken bij de jaarlijkse controle en het college het normenkader gebruiken voor de af te leggen rechtmatigheidsverantwoording.

Het college van Burgemeester en Wethouders



De raad van de gemeente DORDRECHT;

gezien het voorstel van het college van Burgemeester en Wethouders van 28 januari 2025 inzake Vaststellen controleprotocol 2024 en normenkader 2024 ;

gelet op de Wet versterking decentrale rekenkamers. Sinds 1 januari 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers van kracht. Voor gemeenten betekent dit dat vanaf het boekjaar 2024 een rechtmatigheidsverantwoording moet worden afgegeven;;

overwegende dat:

het controleprotocol de accountant richtlijnen meegeeft voor de jaarlijkse accountantscontrole en het normenkader bepalend is voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording;

b e s l u i t :

het Controleprotocol 2024 gemeente Dordrecht vast te stellen;

het Normenkader Dordrecht 2024 vast te stellen.

Aldus besloten in de vergadering van