

## Raadsvoorstel

**Opsteller**

Driel, Martijn van

**Vergadering van**

21 november 2023

**Kenmerk**

Z/23/064620 / D/23/125990

**Portefeuillehouder**

Bas Lont

**Portefeuille**

Financiën

**Onderwerp**

Normenkader 2023 / Controleverordening 2023 / Controleprotocol 2023 Oudewater

**Inleiding**

Het controleprotocol en de controleverordening dateren uit 2020. Met het aannemen van de nieuwe wet versterking decentrale rekenkamers is ook de nieuwe kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV van toepassing. Daarnaast is er een contract afgesloten met een nieuwe accountant (ETL Nederland). Beide ontwikkelingen zijn aanleiding om de controleverordening en het controleprotocol te actualiseren. Het normenkader moet ieder jaar vastgesteld worden en is met het aannemen van de nieuwe wet een bevoegdheid van de raad.

---

**De raad besluit**

1. de controleverordening gemeente Oudewater 2023 vast te stellen;
  2. het controleprotocol gemeente Oudewater 2023 vast te stellen;
  3. Het normenkader gemeente Oudewater 2023 vast te stellen voor 2023 en 2024.
- 

**De bevoegdheid van de raad komt voort uit de volgende wet- en/of regelgeving**

De auditcommissie is bevoegd om de raad te adviseren over het controleprotocol en de aanpassingen op de controleverordening (artikelen 2 en 3 van de Verordening Auditcommissie 2010).

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van Gemeentewet art. 213 lid 1 ("De raad stelt bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer etc.").

Met het aannemen van de nieuwe wet versterking decentrale rekenkamers is ook de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV van toepassing. Dit betekent dat het normenkader vanaf verslagjaar 2023 door de raad vastgesteld moet worden.

---

**Beoogd effect**

Voldoen aan wet- en regelgeving, en waar nodig moderniseren of verduidelijken van gebruikte termen.

---

## Argumenten

---

1. De Controleverordening 2023 vast te stellen omdat de volgende wijzigingen gewenst zijn:
  1. Komst van nieuwe wet- en regelgeving waaronder de kadernota Rechtmatigheid;
  2. Start van een nieuwe accountant met ingang van boekjaar 2023 waardoor actualisatie gewenst is.
2. Het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 vast te stellen omdat de volgende wijzigingen ten opzichte van het protocol 2020 gewenst zijn:
  1. Dit protocol is in principe van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig.
  2. In onderdeel 6.2 wordt de door de accountant voor de jaarrekening van de gemeente Oudewater te hanteren rapporteringstolerantie vastgesteld op 25% van de goedkeuringstolerantie per controleverschil. Voorgaand jaar was dit 50%
3. Dit normenkader 2023 bevat een actualisatie van relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en de gemeente Oudewater zelf. Dit betreft alleen wet- en regelgeving waar bepalingen over financiële beheershandelingen in voorkomen, het is dus geen uitputtende lijst met alle wet- en regelgeving. Volgens de Kadernota Rechtmatigheid moet het normenkader vóórafgaand aan het controlejaar vastgesteld worden door de raad. Daarom stellen wij voor om Normenkader 2023 ook van toepassing te verklaren voor 2024. In het najaar 2024 volgt dan nog een actualisatie op basis van de dan bekende regelgeving.

## Kanttekeningen

Niet van toepassing.

---

## Financiën

Niet van toepassing.

---

## Uitvoering

De controleverordening zal voor het eerst van toepassing zijn op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023.

Het controleprotocol is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2023. Dit protocol is van toepassing voor de duur van de opdrachtperiode van de huidige accountant. Actualisatie zal plaatsvinden indien nodig.

Het geactualiseerde normenkader wordt conform artikel 3 van de Controleverordening gemeente Oudewater 2023 verstrekt aan de accountant voor de controle van de jaarrekening 2023.

---

## Communicatie

De Controleverordening gemeente Oudewater 2023 en het Controleprotocol gemeente Oudewater 2023 worden gepubliceerd in het Gemeenteblad op de website [www.officiëlebekendmakingen.nl](http://www.officiëlebekendmakingen.nl) (het is voor gemeenten verplicht om lokale wet- en regelgeving in het Gemeenteblad te publiceren).

· Cf. artikel 214 Gemeentewet: Het college zendt de verordeningen, bedoeld in de artikelen 212, 213 en 213a, binnen twee weken na vaststelling door de raad aan gedeputeerde staten.

---

## Samenhang met eerdere besluitvorming

N.v.t.

---

## **Bijlagen**

---

1. Controleverordening 2023 - gemeente Oudewater - D/23/ 125993
2. Controleprotocol 2023 – gemeente Oudewater – D/23/125994
3. Normenkader 2023 - gemeente Oudewater – D/23/125996
4. Raadsbesluit - D/23/125998