

Raadsbesluit

Raadsvergadering: 17 april 2025

Zaaknummer : 1301361
Team : Concern Control
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden
Openbaarheid : Actief openbaar

Onderwerp

Controleprotocol jaarrekening 2025 t/m 2028 Heemstede

Kernboodschap

Het college stelt de raad voor het controleprotocol jaarrekening 2025 t/m 2028 Heemstede vast te stellen. Dit controleprotocol maakt duidelijk welke werkzaamheden de accountant moet uitvoeren voor de controle van de jaarrekening.

Besluit B&W

1. De raad voor te stellen het Controleprotocol jaarrekening 2025 t/m 2028 Heemstede vast te stellen;
2. Het voorstel voor te leggen aan de commissie Samenleving om advies te geven aan de raad.

Besluit raad

De raad van de gemeente Heemstede;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 11 maart 2025;

Besluit:

Het Controleprotocol jaarrekening 2025 t/m 2028 Heemstede vast te stellen.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

Wettelijke grondslag

Juridisch en beleidskader

- Gemeentewet, artikel 213

Bevoegdheid

Artikel 149 van de Gemeentewet geeft de raad de bevoegdheid verordeningen vast te stellen. De raad stelt op grond van artikel 213 van de Gemeentewet bij verordening regels vast voor de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. In het verlengde van de Controleverordening stelt de raad een Controleprotocol vast.

Bestuurlijke achtergrond

In 2023 heeft de raad het Controleprotocol jaarrekening 2023-2024 Heemstede vastgesteld. Voor de jaarrekening vanaf het verslagjaar 2025 moet de raad een bijgesteld Controleprotocol vaststellen.

Motivering

Conform artikel 213 van de Gemeentewet stelt de raad bij verordening regels vast voor de controle van het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. Met controleverordening wordt dit gewaarborgd. In het Controleprotocol vindt verdere uitwerking plaats van de Controleverordening. Dit controleprotocol geeft de accountant handvatten voor de inrichting van de accountantscontrole van het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie.

Argumenten

Ten opzichte van het vorige Controleprotocol heeft zich een aantal wijzigingen voorgedaan. De looptijd van de Controleprotocol is verlengd van twee naar vier jaar. Dit sluit aan bij de contractperiode van de, nog aan te stellen, accountant. Daarnaast is naast de goedkeurings- en verantwoordingsgrens, ook de rapportagetolerantie ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

Enkele uitgangspunten ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid zijn van de bijlage van het controleprotocol verschoven naar het controleprotocol zelf.

Verder zijn er geen grote wijzigingen ten opzichte van de vorige versie.

Kantttekeningen, risico's en beheersmaatregelen

Bij het niet vaststellen van het Controleprotocol heeft de accountant geen kader voor de controle van het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie vanaf het verslagjaar 2025. Dat is een onwenselijke situatie.

Duurzaamheid

N.v.t.

Financiën

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

Samenwerking en communicatie

Het Controleprotocol wordt gedeeld met de accountant die vanaf het verslagjaar 2025 de interim- en jaarrekeningcontrole op zicht neemt.

Het Controleprotocol wordt bekendgemaakt in het Gemeentebblad (via www.zoek.officielebekendmakingen.nl). Het Controleprotocol is daarna te raadplegen via www.overheid.nl. Ook wordt een publicatie geplaatst in De Heemsteder, waarin wordt verwezen naar www.overheid.nl. Het Controleprotocol is ook op onze website te vinden (www.heemstede.nl/bekendmakingen en zoek op publicatienummer).

Planning/uitvoering

Behandeling in het college	11 maart 2025
Behandeling in de commissie Samenleving	9 april 2025
Behandeling in de raad	23 april 2025
Inwerkingtreding (met terugwerkende kracht)	1 januari 2025

Bijlage(n)

1. Controleprotocol jaarrekening 2025 t/m 2028 Heemstede;
2. Controleprotocol jaarrekening 2023-2024 Heemstede.