



Raadsvoorstel

portefeuillehouder
Dorus Klomberg

begrotingsprogramma
3 Bestuur & Organisatie

draagt bij aan Global Goal(s)
 16 Vrede, veiligheid en sterke publieke diensten

b en w-vergadering
20 februari 2024

agendapunt
8.2

bijlage(n) ter inzage
1

rol raad
Ter besluitvorming

soort document
Raadsvoorstel en -besluit

voorbereidende vergadering
12 maart 2024

agendapunt

raadsvergadering
26 maart 2024

agendapunt

onderwerp
Normenkader Rechtmatigheid 2024

INHOUD VOORSTEL

Vaststellen van het normenkader rechtmatigheid voor verantwoording en controle van boekjaar 2024.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?

De accountant voert in opdracht van de Gemeenteraad jaarlijks een onderzoek uit naar de getrouwheid van de jaarrekening (waaronder rechtmatigheid). Hiervoor maakt de accountant gebruik van het normenkader rechtmatigheid. In het normenkader zijn de van toepassing zijnde externe- en interne regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole opgenomen. Het geeft het geheel aan wet en regelgeving waar de administratie in het kader van de rechtmatigheid aan moet voldoen.

Het normenkader moet uiterlijk voor de start van de accountantscontrole worden vastgesteld die doorgaans in september of oktober start. Voor de accountantscontrole maakt de accountant ook gebruik van het controleprotocol. Het controleprotocol is een instructie voor de accountant op grond waarvan ze deze controle uitvoeren. Het controleprotocol 2023-2026 is op 19 december 2023 door de raad vastgesteld.

2 Wat is de aanleiding?

Tot 2023 is het normenkader als bijlage opgenomen bij het controleprotocol. Als gevolg van de verschuiving van de rechtmatigheidscontrole van de accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het college bieden wij vanaf 2022 het controleprotocol en het normenkader separaat aan bij de Raad.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?

De gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De gemeenteraad heeft op 19 december 2023, nr. 13 de verordening ex artikel 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Rheden vastgesteld. Met het normenkader stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2024.

4 Wat willen wij bereiken?

Wij verzoeken de Raad vast te stellen:

- het normenkader voor verantwoording en controle van boekjaar 2024.

Met het normenkader kan het college verantwoording afleggen over de rechtmatige besteding van geld van de gemeente. Zonder normenkader is er geen toetsingskader voor het uitvoeren van rechtmatigheidscontroles door het college.

5 Wat gaan wij ervoor doen?

De Raad is opdrachtgever van en benoemt de accountant. Aan de hand van het normenkader en het controleprotocol bepaalt de Raad de kaders waarbinnen de controle door de accountant plaatsvindt.

6 Wat zijn de financiële consequenties?

Het gevraagd besluit heeft geen vedere financiële gevolgen.

<i>Inzicht verloop beschikbaar budget (x € 1.000):</i>	<i>Structureel./ Incidenteel</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Budget:	Structureel	95	95	95	95
<i>Af: aangegane verplichtingen:</i>		95	95	95	-
<i>Bij: inkomsten:</i>					
Beschikbaar:		0	0	0	95
Gevraagd budget:		-	-	-	-
Restant budget nog beschikbaar:		0	0	0	95

7 Wat zijn de risico's?

Zonder vastgesteld normenkader, en controleprotocol, kan de accountant de jaarrekeningcontrole 2024 in 2025 niet starten. Hierdoor komt het (tijdig) afgegeven van een (goedkeurende) accountantsverklaring mogelijk in het geding.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?

Niet van toepassing.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

Na vaststelling door de Raad worden de stukken aangeboden aan de accountant.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

De jaarrekeningcontrole wordt jaarlijks intern geevalueerd. Daarnaast kan de financiële commissie dan wel het audit comité besluiten om een evaluatie uit te voeren.

Velp, 20 februari 2024

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Bart Drewes,
secretaris.