

|                    |                            |
|--------------------|----------------------------|
| Raadsavond         | 7-10-2024                  |
| Zaaknummer         | 698343                     |
| Portefeuillehouder | Nick van Egmond            |
| Vorbereid door     | Concerncontrol             |
| Onderwerp          | Voorlopig normenkader 2024 |

## CONCEPT

### Beslispunten

1. Het voorlopige Normenkader 2024 van de gemeente Kaag en Braassem, vast te stellen.

### Wat willen we bereiken

Het voorlopige Normenkader 2024 is een dynamisch kader dat door de raad jaarlijks vastgesteld moet worden. Het bepaalt de externe en lokale interne wet- en regelgeving (= norm) die de gemeente moet naleven binnen een verslagjaar.

### Samenvatting

Het College heeft sinds vorig jaar de verantwoordelijkheid om middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening inzicht te geven over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen binnen de gemeente Kaag en Braassem. De accountant heeft primair de taak om te toetsen of de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

Voor deze verantwoording en controle dient jaarlijks het normenkader, nu voor het jaar 2024, te worden geactualiseerd. Verordeningen en/of nota's zijn toegevoegd welke vanaf het boekjaar 2024 van toepassing zijn. De verordeningen en nota's die in 2024 niet meer van kracht zijn, zijn verwijderd.

### Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening en de accountantscontrole hierop, dient de gemeenteraad een aantal zaken op hoofdlijnen nader te regelen. Dit gebeurt door middel van het controleprotocol en het jaarlijks te actualiseren normenkader. Het controleprotocol 2023 is op 18-12-2023 met een raadsbesluit vastgesteld. Het controleprotocol heeft een onbepaalde geldigheidsduur vanaf het moment dat het is vastgesteld en in werking treedt. Landelijke wetswijzigingen of een verzoek van de gemeenteraad kunnen aanleiding geven tot tussentijdse aanpassing van het protocol en kunnen tevens aanleiding vormen om de controleverordening te actualiseren. Jaarlijkse vaststelling door de gemeenteraad van het controleprotocol is niet nodig.

Voor nu ligt enkel het geactualiseerde normenkader 2024 ter vaststelling voor.

Na vaststelling door uw gemeenteraad is het normenkader voor het college uitgangspunt voor de rechtmatigheidsverantwoording en voor de accountant uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening.

U vindt het normenkader 2024 in de bijlage bij dit voorstel. Rood gearceerd zijn de toegevoegde stukken.

## **Argumenten**

Het Normenkader is een dynamisch kader dat jaarlijks door uw raad vastgesteld moet worden. Het bepaalt de externe en lokale interne wet- en regelgeving (= norm) die de gemeente moet naleven binnen een verslagjaar. Wanneer recht-, hoogte- en duur-bepalingen niet worden nageleefd bij financiële beheershandelingen, leidt dit tot opname van de rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden in de Rechtmatigheidsverantwoording resp. in de extra collegetoelichting van de paragraaf Bedrijfsvoering. Dit onder de voorwaarde dat deze de afgesproken rechtmatigheidsverantwoordingsgrens (1% van de totale lasten inclusief reservedotaties) respectievelijk de rechtmatigheidsrapporteringsgrens ( $\geq$  €150.000) overschrijden. Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de verantwoording relevante landelijke wet- en regelgeving en gemeentelijke verordeningen en regelgeving voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. De regelgeving, die niet in het normenkader is opgenomen, wordt dus expliciet niet gecontroleerd. Daarmee is de opzet van de accountantscontrole voldoende gespecificeerd en afgebakend.

Het niet vaststellen van het normenkader zou formeel in tegenspraak zijn met de wettelijke voorschriften. Inhoudelijk zou de raad zich dan de gelegenheid ontnemen om invulling te geven aan een onderdeel van haar kaderstellende rol.

## **Kanttekeningen**

-

## **Risico's**

-

## **Duurzaamheid**

-

## **Participatie en inspraak**

-

## **Financiële consequenties**

De kosten en financiële dekking van de accountantscontrole over de getrouwheid van de op te stellen rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen in de programmabegroting.

## **Regio**

N.v.t.

## Evaluatie

-

Roelofarendsveen, 17-9-2024

Burgemeester en wethouders van Kaag en Braassem,

de loco-gemeentesecretaris, de burgemeester,

J.J. Démoed

A. Heijstee-Bolt

## Bijlagen behorend bij het voorstel

- Voorlopig Normenkader 2024