Raadsvoorstel

Raadsnummer:	2024-077	Zaaknummer:	**1748856**
Onderwerp:	**Controleprotocol en normenkader 2024**		
Korte inhoud:	Jaarlijks geeft de raad aanwijzingen aan de accountant voor de uitvoering van zijn controle op de jaarrekening. Het gaat hierbij over de toleranties die gelden voor de jaarrekening controle en de wijze van rapporteren door de accountant. Ook wordt jaarlijks de geldende wet- en regelgeving, het zogenaamde normenkader, geactualiseerd.		

Datum B&W: 2-7-2024	**Portefeuillehouder:** Wethouder Rohen

Voorstel

Het controleprotocol en normenkader 2024 vast te stellen.

Inleiding

Voor het verslagjaar 2024 voert Eshuis Accountants en adviseurs de interim en jaarrekeningcontrole uit voor de gemeente Nijkerk. Voorafgaand aan de controle kan de gemeenteraad als opdrachtgever van de accountantscontrole nadere aanwijzingen aan de accountant geven.

Beoogd effect

Het voorliggende controleprotocol geeft nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole 2024 van de gemeente Nijkerk. Het gaat hierbij om de te hanteren goedkeuringen en rapporteringtoleranties. Object van controle zijn de jaarstukken en het gevoerde financieel beheer. Het protocol wordt jaarlijks door de raad vastgesteld.
Naast het controleprotocol is ook het normenkader nodig voor zowel de accountantscontrole als voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd.
Het vaststellen van het normenkader en het controleprotocol door de gemeenteraad is een belangrijk onderdeel van het waarborgen van een transparante, integere en rechtmatige bedrijfsvoering binnen de gemeente.

Argumenten

1.1 Het normenkader biedt een kader waarbinnen het bestuur en beheer van de gemeente volgens regelgeving moet plaatsvinden.

Door de raad het normenkader te laten vaststellen, wordt duidelijkheid geschapen over de regels die gelden voor het functioneren van de gemeente. Daarnaast draagt jaarlijkse vaststelling bij aan het kunnen voldoen aan de meest actuele wet- en regelgeving. Het afgelopen jaar zijn er diverse wijzigingen doorgevoerd die nu zijn opgenomen in het nieuwe normenkader;

- Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024, zijn de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht, Wet (en het besluit) Ruimtelijke Ordening en de Wet Natuurbescherming komen te vervallen en geïntegreerd in de nieuwe Omgevingswet.
- Door de komst van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 zijn de Nota rechtmatigheidsverantwoording en het beleidskader Misbruik en Oneigenlijk gebruik aanvullend opgenomen in het geactualiseerde normenkader. Ook is in dit kader de financiële verordening uit 2019 aangepast in 2023 om aan te sluiten bij de eisen van de rechtmatigheidsverantwoording.
- Voor het onderdeel Belastingen en Heffingen zijn diverse verordeningen gewijzigd om aan te sluiten bij de actuele jaartallen en zijn eveneens de tarieven aangepast conform de marktontwikkelingen.

- De volgende subsidieverordeningen zijn aanvullend opgenomen in het normenkader; Nadere subsidieregeling Verenigingsleven 2022, Subsidieregels Nationaal Programma Onderwijs gemeente Nijkerk 2022-2025 en Subsidieregeling Peuteropvang Voor- en Vroegschoolse Educatie gemeente Nijkerk 2024.
- Het Inkoopbeleid Inkoopsamenwerking Noord-Veluwe (ISNV) is aanvullend opgenomen bij Inkopen en aanbestedingen.

1.2 Het vaststellen van het normenkader door de raad zorgt voor een onafhankelijke toetsing van de rechtmatigheid van het handelen van het bestuur.
Hiermee wordt voorkomen dat het bestuur zelf de normen vaststelt waaraan het wordt getoetst, waardoor een objectieve en kritische beoordeling mogelijk is.

1.3 Het controleprotocol bevat afspraken met betrekking tot de te verrichten werkzaamheden door de accountant.
Door de raad het protocol te laten vaststellen, geeft dit een duidelijk mandaat aan de accountant en voorkomt het onduidelijkheden of geschillen tijdens het controleproces.

Kanttekeningen

1.1 Een eenmaal vastgesteld normenkader en controleprotocol kan enigszins inflexibel zijn in het omgaan met snel veranderde omstandigheden.
Als er nieuwe uitdagingen of ontwikkelingen optreden die niet zijn voorzien, kan het proces van aanpassing traag zijn. Echter is conform wet- en regelgeving de taak van vaststelling belegd bij de raad.
Als de raad niet instemt met het controleprotocol en normenkader, dan ontbreekt het overzicht van wet- en regelgeving waaraan getoetst moet worden in het kader van de rechtmatigheid. Tevens weet de accountant niet met welke goedkeuringstoleranties en rapporteringstoleranties hij de jaarrekening controle moet uitvoeren.

Financiën
n.v.t.

Communicatie
n.v.t.

Vervolg
De accountant zal in vervolg op dit besluit zijn controles uitvoeren en hierover rapporteren en het normenkader geldt als norm voor de controle op de rechtmatigheid. Het document wordt 16 september besproken in de auditcommissie.

Bijlagen

I. Controleprotocol en normenkader 2024

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,

de secretaris,	de burgemeester,
de heer drs. J.G. de Jager	de heer mr. drs. G.D. Renkema

RAADSBESLUIT

Nummer: 2024-077

De raad van de gemeente Nijkerk;

gelezen het collegevoorstel van 2 juli 2024;

gelet op:
1. Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten;
2. Regeling Accountantscontrole Decentrale Overheden;
3. Kadernota rechtmatigheid Commissie BBV;
4. Gemeentewet;

b e s l u i t :

Het controleprotocol en normenkader 2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Nijkerk van 19 september 2024,

de griffier, de voorzitter,

mevrouw A.G. VERHOEF-FRANKEN de heer mr. drs. G.D. RENKEMA