Raadsvoorstel

Portefeuillehouder: **A. Ingwersen**	**Opgesteld door:** **Marco Steen**, **Controller**	
Besluitvormende vergadering: 11 november 2021	**Registratienummer collegebesluit:** 11108	**Raadsnummer** 2021-095
Titel / onderwerp: Normenkader 2021		
Samenvatting: Om vast te stellen welke externe en interne wet- en regelgeving moet worden betrokken bij de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole als onderdeel van de accountantscontrole, wordt jaarlijks het zogenaamde Normenkader vastgesteld door de gemeenteraad. Met het vaststellen van het Normenkader geeft de gemeenteraad het kader aan waarbinnen de controle op de rechtmatigheid door de gemeentelijke accountant plaatsvindt. Voorgesteld wordt om het Normenkader 2021 vast te stellen.		
Voorgesteld besluit: Het college van burgemeester & wethouders stelt de raad voor het volgende te besluiten: Het Normenkader 2021 vast te stellen. burgemeester en wethouders van Nieuwkoop Govard Slooters secretaris Robbert-Jan van Duijn burgemeester		

TOELICHTING

Inleiding / aanleiding
De accountant voert ieder jaar controle uit op de jaarrekening en verstrekt hierbij een controleverklaring.
In deze verklaring neemt hij een oordeel over getrouwheid en de rechtmatigheid op. Vastgesteld moet worden of de baten, de lasten en de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Om een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid dient de accountant te beschikken over een vastgesteld Controleprotocol en het Normenkader. Het Normenkader is een overzicht van de wet- en regelgeving die bepalingen bevat over financiële handelingen van de gemeente. Door aanpassingen in de wet- en regelgeving, is het nodig om het Normenkader jaarlijks te actualiseren. De opzet van het Normenkader 2021 is op hoofdlijnen gelijk aan die van 2020.

Beoogd (maatschappelijk) effect
Het vaststellen van een kader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021.

Kader / eerdere besluiten / voorgeschiedenis
De wettelijke basis voor de accountantscontrole is vastgelegd in artikel 213 van de Gemeentewet. Het Rijk kan op grond van lid 6 van artikel 213 nadere regels voor de reikwijdte van de controle geven. Die nadere regels zijn opgenomen in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en in de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV. Die laatste vermeldt over het Normenkader het volgende: Het Normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen,raadsbesluiten en de collegebesluiten kunnen worden onderscheiden. Het Normenkader moet actueel worden gehouden en wordt aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

Participatie / betrokken partijen / personen
Het concept normenkader is aan de accountant voorgelegd. Zijn opmerkingen zijn verwerkt.

Duurzaamheidsaspecten
Er zijn geen duurzaamheidsaspecten aan dit voorstel verbonden.

Gezondheid
Dit voorstel heeft geen relatie met gezondheidsaspecten.

Varianten met argumenten voor en tegen
Het vaststellen van het Normenkader vloeit voort uit regelgeving. Overigens kan de gemeente zich ook beperken tot vaststelling van het Normenkader door het college, dat het kader dan ter kennisname zendt aan de gemeenteraad. Gemeente Nieuwkoop kiest ervoor de gemeenteraad actief te betrekken in de totstandkoming van het Normenkader door het ter vaststelling aan te bieden aan de gemeenteraad.

Voorgesteld besluit
Het Normenkader 2021 vast te stellen.

Kanttekeningen / risico's en beheersmaatregelen
Zonder Normenkader heeft de accountant geen handvat voor de uitvoering van zijn rechtmatigheidscontrole. Door het ter kennis nemen, dan wel vaststellen van het Normenkader 2021

stelt de gemeenteraad de accountant in staat zijn controle uit te voeren. Het is de bedoeling dat met ingang van de jaarrekening 2022 de controle door de accountant van de rechtmatigheid wordt vervangen door een verantwoording door het college. Dit was overigens eerder voorzien met ingang van de jaarrekening 2021. Door vertraging in de noodzakelijke wetswijziging is de invoering een jaar doorgeschoven.
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor het (interne) controleproces en ook het karakter van het normenkader verandert daardoor. Bij de actualisatie van de financiele verordening zal ook de kaderstelling voor de rechtmatigheid worden meegenomen.

Financiële en Juridische gevolgen
Er zijn geen financiële en juridische gevolgen aan dit voorstel verbonden.

Bijlagen
Normenkader 2021

Advies meningsvormende raad
Niet van toepassing; gaat rechtstreeks naar de besluitvormende raadsvergadering.