Datum nota : 17-11-2021
Zaaknummer : 2030767
Blad : 1/4

B&W-nota

programma : 4. Bestuurlijk Winterswijk
werkdoel : 1217 - Realiseren jaarlijkse budgetcyclus

onderwerp : Normenkader 2021 en Controleprotocol 2021

advies :

1. Het normenkader 2021 vast te stellen.
2. De raad voor te stellen het Controleprotocol 2021 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 vast te stellen.

besluit : - zie pagina 2

behandeld door: R.J.F. Jansen **team:** Strategische staf **collegiaal overleg gepleegd met:** B. Freriks **team:** Strategische staf **manager:** G.W. Goedmakers	**openbaarheid:** ☐ niet openbaar ☐ openbaar (met uitgestelde publicatie) ☒ openbaar (directe publicatie) **kritische termijn voor besluitvorming:** ☐ nee ☒ ja, vanwege: vaststelling in de raad van 16 december 2021 t.b.v. het controleprotocol.
financiële consequenties: ☒ Nee ☐ Ja, gedekt in de begroting ☐ Ja, niet gedekt in de begroting, dekking via: ☐ Ja, anders: ___	**portefeuillehouder:** I.T.F. Klein Gunnewiek
is / wordt opgenomen op de termijnagenda? ☒ Nee ☐ Ja, jaar: ___ kwartaal: ___ ☐ Ja, kwartaal nog niet bepaald	**naar gemeenteraad:** ☐ nee X ja, normenkader 2021 ter informatie ☒ ja, controleprotocol 2021 ter besluitvorming (via raadscommissie)
aanvrager is op grond van artikel 4:7 van de Algemene wet bestuursrecht geïnformeerd over het (gedeeltelijk) negatieve advies: ☐ ja ☐ nee ☒ n.v.t.	**communicatie via:** ☐ persbericht ☐ anders, nl. ___ ☒ n.v.t.
de geadresseerde en evt. andere belanghebbenden die naar verwachting bedenkingen hebben tegen het advies zijn op grond van artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht gehoord: ☐ ja ☐ nee ☒ n.v.t.	

bijlagen:

1. Normenkader 2021
2. Controleprotocol 2021
3. Raadsvoorstel
4. Conceptraadsbesluit

gemeente Winterswijk

besluit

onderwerp: Normenkader 2021 en Controleprotocol 2021

behandeld door: R.J.F. Jansen

datum besluit door college B&W: 16 november 2021

besluit:

1. Het normenkader 2021 vastgesteld.
2. De raad voorstellen het Controleprotocol 2021 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 vast te stellen.

overwegingen college indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies:

paraaf secretaris:	

B&W-nota

inleiding:
Het college van burgemeester en wethouders moet jaarlijks het Normenkader vaststellen. Het Normenkader 2021 is een inventarisatie van wet- en regelgeving die van toepassing is voor de gemeente Winterswijk en waaruit zogenaamde financiële beheersmaatregelen kunnen voortkomen. Ten opzichte van het Normenkader 2020 heeft een actualisatie plaatsgevonden van door de gemeenteraad in 2021 vastgestelde verordeningen (bijvoorbeeld jaarlijks terugkerende verordeningen zoals de legesverordeningen) die van toepassing zijn in 2021. Het normenkader 2021 is als bijlage bijgevoegd.

Voorafgaand aan de accountantscontrole moet de gemeenteraad jaarlijks een controleprotocol vaststellen. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Winterswijk.

advies:
1. Het normenkader 2021 vast te stellen;
2. De raad voor te stellen het Controleprotocol 2021 voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2021 vast te stellen.

argumenten/onderbouwing:

Ad 1.
In het Normenkader 2021 worden externe en interne regelgeving opgenomen. Extern betreft landelijke wet- en regelgeving. Intern betreft verordeningen en (beleids)regels die door de gemeenteraad zijn vastgesteld en tot financiële beheersmaatregelen leiden. Voor een weergave van het Normenkader 2021 wordt verwezen naar de bijlage.

Ad 2.
Het voorliggend Controleprotocol is inhoudelijk gelijk aan dat van vorig jaar. Evenals vorig jaar is daarin het Normenkader (zie Ad 1.) niet opgenomen. In het Normenkader is de geldende wet- en regelgeving opgesomd waaruit de zogenaamde financiële beheershandelingen kunnen voortvloeien. De financiële gevolgen van die beheershandelingen landen in onze jaarrekening. Daarom moeten we jaarlijks alle wet- en regelgeving in kaart brengen. Het gaat dan om Europese en landelijke wetgeving, maar ook om verordeningen en regels van onze raad. De accountant beoordeelt of de cijfers in de jaarrekening rechtmatig tot stand zijn gekomen, oftewel volgens de wetten en regels die in het normenkader staan. Voorheen namen we het normenkader op in het Controleprotocol en stelde de raad ook het normenkader vast. Het is echter voldoende dat uw college het normenkader vaststelt en de raad daar kennis van neemt. Daarom wordt alleen het controleprotocol ter vaststelling aan de gemeenteraad aangeboden.

betrokkenenparagraaf:
Niet van toepassing.

advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:
Niet van toepassing.

scenario's (indien gewenst/mogelijk):

Niet van toepassing.

---

financiële paragraaf incl. financiële risico's:
Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

---

overige risico's:
Geen.

---

aspecten duurzaamheid:
Niet van toepassing.

---

vervolgprocedure en planning:
Niet van toepassing.

---

relatie met andere besluitvorming/andere projecten:
In de raadsvergadering van december aanstaande wordt de raad het Controleprotocol 2021 voorgelegd.

---

integriteitstoets:
Integriteit speelt geen rol bij dit voorstel.

---

overige opmerkingen:
Het Normenkader 2021 is een overzicht van externe en interne wet- en regelgeving. Niet alle opgenomen interne regels leiden (direct) tot financiële consequenties. Het Normenkader 2021 geeft wel een goed overzicht van geldende wet- en regelgeving.
