

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 4675/2023

Onderwerp: Normenkader 2022 en 2023 gemeente Maashorst

Auteur	: Hendrik Damen
Domein/team	: Concerncontrol
E-mail	: Hendrik.Damen@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Normenkader 2022 en 2023

Voorstel

1. In te stemmen met het normenkader 2022 en 2023 en van toepassing te verklaren voor deze boekjaren, waarbij de accountant binnen het voorwaarden criterium specifiek toetst op drie aspecten: recht, hoogte en duur.

Inleiding

Normenkader

De accountant ondersteunt de gemeenteraad in haar controlerende functie. Een onderdeel hiervan is de rechtmatigheidscontrole. Deze controle heeft als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met bepalingen in de wet- en regelgeving. Er wordt gecontroleerd of het college relevante bepalingen heeft nageleefd bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen.

Met het normenkader geeft de raad aan welke normen de accountant moet gebruiken voor de toetsing van de rechtmatigheid. Het normenkader is een inventarisatie van alle wet- en regelgeving die bepalingen over financiële beheershandelingen bevat. Verplichte onderdelen van het normenkader zijn:

- Wet- en regelgeving vastgesteld door hogere wetgevers, voor zover deze bepalingen over financiële beheershandelingen bevatten.
- Raadsbesluiten c.q. verordeningen, voor zover deze bepalingen over financiële beheershandelingen bevatten.

Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen. In 2022 zal de accountant dit oordeel nog verstrekken, maar vanaf 2023 zal door het college een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening worden verstrekt.

De komst van de rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023, heeft geen impact op het normenkader. Deze kaders blijven gelijk. Wel dient er jaarlijks een actualisatie van het normenkader plaats te vinden.

In de bijlage is het normenkader voor de jaarrekening van 2022 en 2023 opgenomen. Het normenkader bevat alle wet- en regelgeving vastgesteld door hogere wetgevers en de gemeenteraad van Maashorst, Landerd en Uden voorzover deze wet- en regelgeving bepalingen over financiële beheershandelingen bevatten en nog niet is geharmoniseerd. Mocht gedurende het jaar beleid worden geharmoniseerd dan wordt dit automatisch toegevoegd aan het normenkader 2023. In het normenkader 2022 is alle reeds geharmoniseerde beleid opgenomen.

Beoogd effect

Het verduidelijken van de normen waarmee de accountant rekening dient te houden tijdens de jaarrekeningcontrole 2022 en 2023.

Argumenten

- 1.1. *Het vaststellen van het normenkader door de raad is wettelijk verplicht*
Het normenkader 2022 en 2023 (zie: bijlage 1 en 2) betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante Europese, nationale en lokale wet- en regelgeving, waaraan de accountant het rechtmatig handelen van de gemeente op bepalingen met financiële consequenties toetst. Daarmee is het onderzoekskader van de accountant voldoende gespecificeerd.
- 1.2. *Het normenkader is de basis voor de uitvoering van de interne controle*
Er vindt specifiek interne controle plaats op de financiële rechtmatigheid. Het normenkader is hiervoor de basis. Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving. In het kader van het voorwaardencriterium wordt de financiële rechtmatigheidscontrole beperkt tot de bepalingen recht, hoogte en duur.
- 1.3. *De accountant heeft voor de jaarrekeningcontrole een vastgesteld normenkader nodig om de rechtmatigheid te beoordelen.*
Het vaststellen van het normenkader is een formele handeling. De Gemeentewet verplicht tot het raadpleegbaar hebben van de geldende gemeentelijke wet- en regelgeving op de website [Homepage | Overheid.nl](https://www.homepage-overheid.nl). Datzelfde geldt voor Europese, nationale en overige lokale wet- en regelgeving. Deze bron wordt ook gebruikt voor de uitvoering van de interne controle. Het normenkader is een statische opname van deze bron, maar blijft door de vastgelegde werkwijze dynamisch.

Kanttekeningen

- 1.1. *Collegebesluiten zijn niet opgenomen in het normenkader.*

Collegebesluiten zijn niet opgenomen in het normenkader en vallen daarom niet onder de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole van de accountant. Een voorbeeld hiervan is het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Op advies van de accountant hebben we de collegebesluiten niet opgenomen in het normenkader. Het wel opnemen zorgt namelijk voor een hele grote extra belasting van de organisatie om de rechtmatigheid aan te tonen. Het niet opnemen van collegebesluiten in het normenkader wordt door veel gemeenten toegepast. Het risico op het niet rechtmatig inkopen en aanbesteden op basis van collegebesluiten schatten wij in op laag.

Financiën

N.v.t.

Duurzaamheid

N.v.t.

Participatie

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Het door de gemeenteraad vastgestelde normenkader 2022 en 2023 wordt verstrekt aan de accountant ten behoeve van de controle van de jaarrekening.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Normenkader 2022
2. Normenkader 2023

Bijlagen ter informatie

N.v.t.

Uden, 31 januari 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

drs. D. van Deurzen

bea José van Oordun

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

