

Zaaknummer : 451094

**Raadsvergadering** : 21-03-2023

**Onderwerp** : Normenkader rechtmatigheid 2022

Collegevergadering : 14-02-2023

Portefeuillehouder : Wethouder J. van der Noordt

Steller : Goeij, Jan-Dirk de, Team AO/IC tel. : 06-23830588

### **Te nemen besluit**

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2022 vaststellen.

### **Waarom dit voorstel en wat is het effect**

Op grond van het controleprotocol voor de (accountants-)controle dient het normenkader jaarlijks te worden geactualiseerd en vastgesteld door de gemeenteraad. Hierbij bieden wij u het geactualiseerde normenkader voor 2022 aan.

De gemeenteraad beperkt zich tot het vaststellen van het normenkader en het college van burgemeester en wethouders heeft de taak om het normenkader te operationaliseren en vast te leggen in het toetsingskader.

In het normenkader is alle relevante wet- en regelgeving waarbij sprake is van financiële beheershandelingen opgenomen. Het normenkader omvat zowel Europese- en landelijke wetgeving als gemeentelijke regelgeving. De uit te voeren rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen of de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met deze bepalingen in de wet- en regelgeving.

De uit te voeren werkzaamheden kunnen veranderen door wijzigingen in wet- en regelgeving. Daarom wordt het normenkader ieder jaar geactualiseerd en ter vaststelling aan u aangeboden.

In bijlage I treft u het normenkader 2022 ter vaststelling aan. Het aangeboden normenkader geldt voor de accountantscontrole over het boekjaar 2022.

In bijlage II informeren wij u nader over:

- de grondslag van het normenkader;
- de opdracht van de accountant;
- op welke uitgangspunten de accountant zich baseert;
- wat bedoeld wordt met het begrip rechtmatigheid;
- wat het normenkader is;
- wat het toetsingskader is;
- welke wijziging vanaf het boekjaar 2023 plaatsvindt.

### **Argumentatie**

Het normenkader is aangevuld met Europese en landelijke wetgeving en met gemeentelijke regelgeving die u na januari 2022 heeft vastgesteld.

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering  
Afhandelingsvoorstel voor raad:  
0 hamerstuk  
0 besprekstuk  
0 anders, nl

Raadsvergadering  
0 zonder hoofdelijke stemming  
0 met algemene stemmen  
0 stemmen voor, stemmen tegen  
0 aangenomen  
0 verworpen

### **Kanttekeningen en risico's**

Een geactualiseerd normenkader is van belang voor de werkzaamheden van de accountant . De uit te voeren werkzaamheden van de accountant kunnen namelijk veranderen door wijzigingen in wet- en regelgeving. Het is daarom van belang dat het normenkader ieder jaar geactualiseerd wordt. Het niet vaststellen van het geactualiseerde normenkader kan leiden tot onduidelijkheid en vertraging in de accountantscontrole bij de jaarrekening 2022.

### **Financiën**

Niet van toepassing

### **VN verdrag rechten van mensen met een beperking**

Niet van toepassing

### **Communicatie**

#### *Samenvatting/kernboodschap*

Voor de controle van de rechtmatigheid wordt het normenkader dat de gemeenteraad heeft vastgesteld gehanteerd. Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de controle relevante wet- en regelgeving waarbij sprake is van financiële beheershandelingen.

Voor het boekjaar 2022 is het normenkader onderdeel van de controle-opdracht van de raad aan de accountant.

### **Initiatief, participatie en rol gemeente**

Niet van toepassing

### **Planning en evaluatie**

Niet van toepassing

### **Alternatieven**

Niet van toepassing

Burgemeester en wethouders van Berkelland,  
de secretaris,                      de burgemeester,

M.N.J. Broers.                      drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 21-03-2023

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 14-02-2023;

b e s l u i t :

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2022 vaststellen

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 21-03-2023

de griffier,

de voorzitter,

## **Toelichting raadsvoorstel**

**Onderwerp** : Normenkaders rechtmatigheid 2022

Zie bijlagen voor de normenkaders met toelichting.