

Zaaknummer : 858185

Raadsvergadering : 05-03-2024

Onderwerp : Normenkader financiële rechtmatigheid 2023

Collegevergadering : 06-02-2024

Portefeuillehouder : Wethouder J. van der Noordt

Steller : Lindeboom, Roy, Team

Bestuursondersteuning

tel. :

Te nemen besluit

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2023 vaststellen.

Waarom dit voorstel en wat is het effect

Het normenkader dient jaarlijks te worden geactualiseerd en vastgesteld door de gemeenteraad.

Hierbij bieden wij u het geactualiseerde normenkader voor 2023 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 (vanaf boekjaar 2023, de aanstaande jaarrekening, door het college) 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 2023 ter vaststelling aan. Het aangeboden normenkader geldt voor de controle over het boekjaar 2023.

Argumentatie

Het normenkader is aangevuld met Europese en landelijke wetgeving en met gemeentelijke regelgeving die u na januari 2023 heeft vastgesteld.

Kanttekeningen en risico's

Een geactualiseerd normenkader is van belang voor de werkzaamheden van de accountant en van het college in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. De uit te voeren werkzaamheden van het college (en 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 controle bij de jaarrekening 2023.

Financiën

Met dit voorstel is geen extra budget gemoeid.

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering
Afhandelvingsvoorstel voor raad:
0 hamerstuk
0 besprekingsstuk
0 anders, nl

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

VN verdrag rechten van mensen met een beperking

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing

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,

drs. G. Koudijs.

drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 05-03-2024

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 06-02-2024;

b e s l u i t :

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2023 vaststellen.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 05-03-2024

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Normenkader financiële rechtmatigheid 2023

Het normenkader betreft een jaarlijks te actualiseren bijlage bij het controleprotocol. In het controleprotocol is de opdracht aan de accountant en, met ingang van 2023, ook aan het college uitgewerkt. Deze opdracht is gebaseerd op de bepalingen in de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212 en 213 Gemeentewet. In het controleprotocol staan meer gedetailleerde afspraken waaraan de accountant en het college zich moeten houden bij de controle. Het gaat om de volgende onderwerpen:

- de normen waaraan de controle moet voldoen;
- de percentages of bedragen die moeten worden gebruikt voor een (anders dan) goedkeurende verklaring/de rechtmatigheidsverantwoording;
- vanaf welk percentage of bedrag de accountant een opmerking moet maken in het verslag van bevindingen en het college in het jaarverslag.

Het met dit voorstel aan de orde zijne normenkader rechtmatigheid is op te vatten als een bijlage bij het controleprotocol. Op grond van landelijke regelgeving (van de commissie BBV) is dit 'normenkader rechtmatigheid' verplicht. Inhoudelijk verandert daaraan door de verschuiving van de rechtmatigheidscontrole van de accountant naar het college niets. Het is echter formeel verplicht om het normenkader jaarlijks te actualiseren in verband met wijzigingen in wetten, regels en verordeningen voor zover die impact hebben op de financiële rechtmatigheid. Het normenkader is nu voor 2023 geactualiseerd om zo veel mogelijk voor 2023 gewijzigde of nieuwe verordeningen in het normenkader te benoemen.