

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering	26 februari 2024
Voorstelnummer	D724544
Datum raadsvoorstel	16 januari 2024
Portefeuillehouder(s)	R. Opdam
Commissie	Audit
Datum commissie	15 februari 2024
Soort agendering	Ter advisering
Agendapunt	
Team	BV - Regie
Opsteller	Eric de Nijs
Datum B&W besluit	23 januari 2024
Bijlagen:	6

Onderwerp : Controleprotocol 2023-2025 en het Normenkader 2023 voor de accountantscontrole jaarrekening 2023, alsmede de actualisering van de Financiële verordening en de Verordening controle financiële beheer en organisatie (voorheen Controleverordening geheten)

Voorgesteld besluit

De raad besluit de volgende financiële beleidsstukken vast te stellen:

1. Het Controleprotocol gemeente Heiloo 2023-2025;
2. Het Normenkader gemeente Heiloo 2023;
3. De Financiële verordening gemeente Heiloo 2024;
4. De Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Heiloo 2024.

Geheimhouding

☐ Ja ☒ Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole dient er een controleprotocol en een normenkader te worden vastgesteld. Het controleprotocol dient om, eventueel aanvullende, kaders te stellen ten aanzien van de accountantscontrole bij de gemeente. 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 rechtmatigheid geactualiseerd en vastgesteld. Voor de jaarrekeningcontrole 2023 stellen wij voor het Controleprotocol 2023-2025 en het Normenkader 2023 vast te stellen. Inhoudelijk stellen wij geen wijzigingen voor ten opzichte van vorig jaar. Het controleprotocol is de leidraad voor de accountant bij de uitvoering van zijn opdracht. In afwijking van voorgaande jaren stellen wij voor het controleprotocol direct ook voor 2024 en 2025 vast te stellen, zodat voor deze jaren straks alleen nog het normenkader moet worden vastgesteld.

Met ingang van het dienstjaar 2023 wordt de rechtmatigheidsverantwoording door het college vastgesteld. Dit heeft tot gevolg dat de formuleringen in de huidige Financiële verordening 2023 (ex. artikel 212 Gemeentewet) en de Controleverordening 2017 (ex. artikel 213 Gemeentewet) moet worden geactualiseerd. Het betreft een aantal technische aanpassingen, waarbij de naam van de Controleverordening is aangepast in Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet). Naast het controleprotocol en het normenkader worden hierbij dan ook de geactualiseerde Financiële verordening en de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) ter besluitvorming voorgelegd. Het beschikbaar gesteld model van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten heeft hiervoor al leidraad gediend.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

Artikel 212 en 213 Gemeentewet en Besluit begroting en verantwoording (BBV)

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

Controleprotocol en normenkader

Het doel van dit advies is om u akkoord te vragen over de inhoud van het controleprotocol (inclusief normenkader) en deze ter vaststelling aan de raad aan te bieden. In het controleprotocol zijn o.a. de wettelijke kaders en de verwachtingen ten aanzien van de accountant weergegeven. Het controleprotocol is inhoudelijk gelijk aan vorig jaar en wordt nu voor drie jaar vastgesteld. Het normenkader is nagelopen en waar nodig bijgewerkt met de actuele wet- en regelgeving.

Financiële verordening en controleverordening

De verordening op grond van artikel 212 Gemeentewet waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan. Deze verordening moet in ieder geval regels voor waardering en afschrijving van activa bevatten, grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en van tarieven voor rechten en regels inzake de algemene doelstelling en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie. De huidige financiële verordening dateert van 2023 en de huidige controleverordening is van 2017. De controleverordening is nu genaamd de Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet). Door middel van de controleverordening (artikel 213 Gemeentewet) stelt

de raad de kaders voor de accountantscontrole, gebruikmakend van de mogelijkheden die artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden daartoe bieden.

Vanaf boekjaar 2023 nemen burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de gemeente rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de raad en burgemeester en wethouders, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van de raad op dit vlak te versterken.

De belangrijkste wijziging in de financiële verordening en de controle verordening betreft het verwerken van de rechtmatigheidsverantwoording die voortaan vanaf het boekjaar 2023 door het college wordt vastgesteld. De verordeningen zijn geactualiseerd naar aanleiding van gewijzigde wet- en regelgeving. Er is een was-woordt lijst bijgevoegd die laat zien wat er gewijzigd is. De verordeningen treden met terugwerkende kracht in werking met ingang van 1 januari 2023 waarmee de verordeningen van toepassing zijn op het boekjaar 2023 en verder.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

N.v.t.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

In alle vier BUCH-gemeenten wordt een geactualiseerde Financiële verordening, Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) en Controleprotocol vastgesteld. Het normenkader is voor wat betreft de interne regelgeving couleur locale.

RISICO'S

N.v.t.

FINANCIËN

N.v.t.

DUURZAAMHEID

N.v.t.

PARTICIPATIE

N.v.t.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

- Auditcommissie: 15 februari 2024

- Raad: 26 februari 2024

Na vaststelling door de raad worden de beleidsnota's gepubliceerd op
lokaleregelgeving.overheid.nl

BIJLAGEN

1. Het Controleprotocol gemeente Heiloo 2023-2025;
2. Het Normenkader gemeente Heiloo 2023;
3. De Financiële verordening gemeente Heiloo 2024;
4. De Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Heiloo 2024;
5. Was wordt lijst Financiële verordening;
6. Was wordt lijst Controleverordening.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



T. Kemper
gemeentesecretaris



M. ten Bruggencate
burgemeester