

Onderwerp: Normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring van het college 2023 en 2024

Ons kenmerk: 2023-056175

Nummer.

Elst, 10 oktober 2023

AAN DE RAAD

1. Voorstel

1. Het definitieve normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring college 2023 vast te stellen;
2. Het normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverklaring college 2024 vast te stellen;
3. De verantwoordingsgrens (3%) en de rapportagegrens (EUR 100.000) voor de financiële rechtmatigheidsverklaring door het college in 2024 vast te stellen.

2. Inleiding

Vanaf het boekjaar 2023 zal het college de financiële rechtmatigheidsverklaring verstrekken bij de jaarrekening. Voorheen werd dit door een gecertificeerde accountant (2022: Baker Tilly) gecontroleerd. Per boekjaar 2023 wordt door de accountant de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverklaring gecontroleerd.

De financiële rechtmatigheidsverklaring wordt afgegeven op basis van het normenkader, de rechtmatigheidsgrens voor fouten/onduidelijkheden en de rapportagegrens. De rechtmatigheidsverklaring wordt jaarlijks voorafgaand aan het boekjaar door het college aan de raad ter vaststelling voorgelegd. Dit is vastgelegd in het door de raad op 6 december 2022 vastgestelde "Controleprotocol voor de accountant en rechtmatigheidsverklaring college, gemeente Overbetuwe 2023 e.v." (2022-046716) en dit heeft een meerjarige werking. In dit controleprotocol is opgenomen dat de raad jaarlijks de verantwoordingsgrens en rapportagegrens voor de controle op de financiële rechtmatigheid bepaalt. De verantwoordingsgrens mag tussen de 1% en 3% vastgesteld worden. Het voorstel is om dit gelijk te houden aan 2023, te weten:

Verantwoordingsgrens	3%
Rapportagegrens	EUR 100.000.

Naast het controleprotocol en het normenkader heeft de gemeenteraad op 3 december 2019 ook de 'Controleverordening gemeente Overbetuwe 2020' (Artikel 213 Gemeentewet / 19RV000081) vastgesteld, tevens met een meerjarige werking. In deze verordening worden nadere regels gesteld met betrekking tot de controle op het financieel beheer. Het gaat hier onder meer om de opdrachtverlening aan de accountant, de informatieverstrekking door het college, de inrichting van de accountantscontrole en de wijze van rapportering.

3. Doel en beoogd effect

De raad besluit door het vaststellen van het normenkader en verantwoordingsgrens/rapportagegrens welke regelgeving toegepast moet worden door het college bij de controle van de financiële rechtmatigheid in 2024. De gemeenteraad heeft hier keuzevrijheid in. Er is een minimum aan regelgeving dat in deze opdrachtverlening moet worden meegenomen, geen maximum.

4. Argumenten

1.1 Het laten vaststellen van de normenkaders is noodzakelijk voor het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole

Voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden dient de verbijzonderde interne controle (VIC) te kunnen beschikken over het vastgestelde normenkader, zodat duidelijk is welke regelgeving van belang is bij de controle.

Regelgeving die betrekking heeft op het boekjaar, zal aan het normenkader toegevoegd worden.

5. Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing.

6. Finanziën

Het laten vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheidsverantwoording 2023 en 2024 ten behoeve van de bestuursverklaring heeft geen financiële gevolgen.

7. Duurzaamheid

Duurzaamheid heeft geen aspect bij dit onderwerp

8. Vervolg

Planning

Het voorliggend advies met het normenkader 2023 en het normenkader 2024 is geagendeerd voor de auditcommissie van 30 november 2023. Vervolgens kan de gemeenteraad de kaders vaststellen in de vergadering van 12 december 2023. Na vaststelling door de raad zullen de normenkaders aan onze accountant (Baker Tilly) worden verstrekt als onderdeel van het controledossier.

Communicatie

Niet van toepassing

Initiatiefnemer, interactievorm en rol gemeente

Hiermee wordt het kader van de gemeente vastgesteld voor de accountantscontrole /rechtmatigheidsverantwoording.

Evaluatie

Eind 2024 wordt het normenkader 2025 gepresenteerd.

HET COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS,
de gemeentesecretaris de burgemeester

P.J.E. Breukers

R.P. Hoytink-Roubos

9. Relevante stukken

1. Normenkader 2023
2. Normenkader 2024
3. Concept-Raadsbesluit Normenkader 2023-2024

Portefeuillehouder: Wethouder Rik van den Dam

De behandelend ambtenaar is Judith Wissing-van Megen. Technische vragen dienen uiterlijk donderdagmorgen om 08:00 uur voor de betreffende politieke avond te worden gesteld via griffie@overbetuwe.nl