

**ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders**

**Openbare besluitenlijst**

Zaaknummer: 902-2023

Medewerker	:	Gerard Luijmes
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	2 januari 2023
Portefeuillehouder	:	wethouder H. Olthof

<p>BIJLAGEN:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Normenkader 2022-2023 zaaknr. 60557-2022</p>
<p>AFSTEMMING MET</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Actief openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Niet actief openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Actief openbaar, eerst contact met steller van deze adviesnota</p>
<p>ONDERWERP</p> <p>Normenkader 2022-2023</p>

**BESLUIT burgemeester en wethouders**

1. Het normenkader 2022-2023 vast te stellen.
2. Dit ter kennis te brengen aan de raad via de lijst van ingekomen stukken met het voorstel hiermee in te stemmen.

**SAMENVATTING**

Er dient jaarlijks een geactualiseerd normenkader vastgesteld te worden. Dit normenkader behelst een overzicht van de door de raad vastgestelde en geactualiseerde verordeningen en van geldende wetgeving van het rijk. Het normenkader wordt gebruikt als toetsingskader voor de rechtmatigheid bij de controle van de jaarrekening.

## INLEIDING

De accountant geeft niet alleen een oordeel over het getrouwe beeld, maar beoordeelt ook de rechtmatigheid van de jaarrekening. De reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met de publieke middelen zo belangrijk is dat de gemeente moet kunnen laten zien dat ze rechtmatig met hun middelen omgaan.

Het normenkader (interne regelgeving) wordt bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controle door Bakertilly Business Advisory en accountant Bakertilly als toetsingskader voor de rechtmatigheid bij de controle van de jaarrekening.

Het geldende normenkader 2022-2023 is als bijlage bijgevoegd.

## BEOOGD RESULTAAT

Vaststellen van het geldende normenkader 2022-2023.

## KADER

- Artikel 213 gemeentewet
- Het door de raad op 24 september 2018 vastgestelde controleprotocol jaarrekeningen.

## ARGUMENTEN

De gerichte opdracht aan de accountant voor de controle op de jaarrekening is geregeld in het in 2018 door de raad vastgestelde controleprotocol jaarrekeningen. In dit protocol staan de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties alsmede welke voorwaarden in de interne regelgeving de accountant dient mee te nemen in zijn rechtmatigheidstoets bij zijn controle op de jaarrekening.

Voor de rechtmatigheidscontrole blijft de aandacht beperkt tot de financiële beheershandelingen van de gemeente. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen (Gemeentewet).

De goedkeuringstolerantie wordt uitgedrukt in een percentage van de totale uitgaven van de begroting. Het is de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden die in de jaarrekening maximaal mogen voorkomen. Voor de te hanteren goedkeuringstoleranties wordt uitgegaan van de wettelijke minimumeisen. Het normenkader (interne regelgeving) wordt bij de uitvoering van de verbijzonderde interne controle door Bakertilly Business Advisory en accountant Bakertilly als toetsingskader voor de rechtmatigheid bij de controle van de jaarrekening. Dit normenkader behelst een overzicht van de door de raad vastgestelde en geactualiseerde verordeningen en maakt deel uit van het in 2022-2023 door de raad vastgestelde controleprotocol. Het dient jaarlijks geactualiseerd door uw college vastgesteld te worden.

De wijzigingen hebben betrekking op de door de raad in 2022 vastgestelde wijzigingen van de gemeentelijke verordeningen.

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van vorig jaar zijn de diverse geactualiseerde belasting- en heffingsverordeningen, inclusief legesverordening/tarieventabel.

Voor de goede orde wordt opgemerkt dat er ten aanzien van de rechtmatigheidscontrole vanaf de jaarrekening 2023 nieuwe regels gaan gelden. Uw college dient dan zelf een rechtmatigheidsverklaring af te geven. Dit heeft consequenties voor de uitvoering van de controle door de accountant en door onze organisatie. Voor het boekjaar 2022 zijn de voorbereidingen voor de inwerkingtreding per 2023 in DOWR verband al wel gestart.

In de loop van dit jaar zullen wij met een voorstel komen hoe uitvoering gegeven kan worden aan de nieuwe regelgeving.

Vooruitlopend op de inwerkingtreding van de nieuwe regels is daarom voor de boekjaren 2021 en 2022 een Intern controleplan opgesteld voor de controle op de rechtmatigheid. Dit plan dient in 2022 als belangrijk startpunt om de rechtmatigheidsverantwoording adequaat invulling te geven. De controlewerkzaamheden zijn voor het boekjaar 2022 uitbesteed aan een onafhankelijke adviespoot van BakerTilly Business Advisory. Baker Tilly accountant is onze nieuwe accountant.

## DRAAGVLAK

--

## DUURZAAMHEID

--

## RISICO'S (financieel/juridisch)

--

#### FINANCIËLE CONSEQUENTIES

--

#### AANPAK/UITVOERING

Het geactualiseerde normenkader dient ter vaststelling aangeboden te worden aan de raad en ter kennis gebracht te worden van de accountant, die de Verbijzonderde interne controle uitvoert.