

RAADSVOORSTEL



DATUM 4 maart 2024
DOCUMENTNUMMER 24.0000060
PROCESNUMMER ZK24000052
PORTEFEUILLEHOUDER B. Krijnen
PROGRAMMA Programma I: Dienstverlening & Bestuur
BELEIDSVELD Bedrijfsvoering
ONDERWERP RV Normenkader 2023 en voorlopig Normenkader 2024

AANLEIDING Het normenkader betreft de inventarisatie van wet- en regelgeving welke als basis dient bij de interne controle op de financiële rechtmatigheid en de controle door de accountant. Het normenkader dient om de kaders vast te stellen, waarmee het college een rechtmatigheids-verantwoording over 2023 op kan stellen. Het college verklaart bij de jaarrekening onder andere aan de hand van deze kaders dat zij rechtmatig gehandeld heeft.
voor de uitvoering is per 1 oktober 2022 een rechtmatigheidsadviseur aangesteld die in voorbereiding is om tot de verantwoording in de jaarrekening 2023 voor het college te komen.

Tot en met 2022 was het jaarlijks vaststellen van het normenkader een bevoegdheid van het college. Met ingang van het verslagjaar 2023 is dit als gevolg van een wetswijziging de bevoegdheid van de raad.

Een controle begint normaal gesproken met het vooraf vaststellen van een normenkader. Tot op heden is het normenkader achteraf vastgesteld om een actuele inventarisatie van wet- en regelgeving mogelijk te maken. Om efficiënt te werken wordt voorgesteld jaarlijks in de eerste maand na afloop van het jaar het normenkader van het afgelopen jaar definitief vast te stellen en ditzelfde definitieve normenkader voor het komende jaar vooraf als voorlopig vast te stellen. Hierdoor is vooraf een normenkader vastgesteld en blijft actualisatie achteraf mogelijk. Het voorlopig normenkader 2024 is bijgevoegd in bijlage

KADER Van toepassing zijn de Wet Versterking decentrale rekenkamers, waarin de verplichting tot het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording door het college is opgenomen, het Besluit Begroting en Verantwoording Provincie en gemeente, de Kadernota rechtmatigheid 2023, Bado notitie rechtmatigheid 2023 en de startnotitie rechtmatigheid gemeente Koggenland.

WIJ STELLEN VOOR 1. Het Geactualiseerd Normenkader 2023 vast te stellen;
2. Het Voorlopig Normenkader 2024 vast te stellen.

BEOOGD RESULTAAT Door het jaarlijks actualiseren van het normenkader wordt de controle op de rechtmatigheid mogelijk gemaakt en stelt dit de accountant in staat tot controle op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

ONDERBOUWING 1.1 *Wettelijke verplichting*
Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet heeft elke gemeente de wettelijke verplichting een normenkader vast te stellen.

1.2 Basis interne controle rechtmatigheid en rechtmatigheidsverantwoording college

Voor interne controle dient duidelijk te zijn waarop getoetst wordt. Gedurende het jaar zijn de werkzaamheden van de interne controle gebaseerd op de regelgeving uit het Normenkader. De uitkomsten van de interne controle worden gebruikt om de bedrijfsvoering aan te sturen.

Bovendien vormt het Normenkader de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording, welke het college verplicht is in de jaarrekening op te nemen. Deze verplichting staat in de Wet Versterking decentrale rekenkamers die per 1 januari 2023 in werking is getreden.

1.3 Basis controle door de accountant

Het Normenkader heeft voor de controlerende accountant een vergelijkbare functie als voor de interne controle. De accountant beoordeelt de getrouwheid van de jaarrekening.

In de bijlage treft u het Geactualiseerd Normenkader 2023 en het Voorlopig Normenkader 2024 aan. beiden bestaan uit een onderdeel A en een onderdeel B. Bij ieder onderdeel staat een korte toelichting.

KANTTEKENINGEN	N.v.t.
FINANCIËN	N.v.t.
DUURZAAMHEID	N.v.t.
ALTERNATIEVE MOGELIJKHEDEN	N.v.t.
PACT VAN WESTFRIESLAND	Geen relatie.
COMMUNICATIE	Het Geactualiseerd Normenkader 2023 en het Voorlopig Normenkader 2024 zijn door het college ter kennisname aangeboden aan de Auditcommissie.
VERVOLG	N.v.t.
BIJLAGEN	1. Geactualiseerd Normenkader 2023; 2. Voorlopig Normenkader 2024.

Datum college: 6 februari 2024

Burgemeester en wethouders van Koggenland