

Raadsvoorstel

Onderwerp: Controleprotocol jaarrekening 2023-2025, normenkader 2023 en nota rechtmatigheid.

Raadsvergadering	15 februari 2024, agendapunt 10 - zie apart besluitblad -
Datum raadsvoorstel	8 januari 2024
Bijlage(n)	3
Zaaknummer	Z.320541 / D.1633800
Behandeld in commissie	Jaarrekeningcommissie 25 januari 2024, agendapunt 5
Portefeuillehouder	wethouder G. Rebel
Informatie bij	Astrid van der Slik
E-mail / telefoonnummer	a.vanderslik@huizen.nl / 035-5281373

Voorstel

Het volgende vaststellen:

1. het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2023 tot en met 2025 van de gemeente Huizen;
2. het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording 2023;
3. de nota rechtmatigheid.

Toelichting op het te nemen besluit

Aanleiding

Ten aanzien van de verslaglegging over het jaar 2023 worden kaderstellende documenten door uw raad vastgesteld. De kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording worden hierbij in een nota rechtmatigheid aan uw raad voorgelegd. Daarnaast worden het controleprotocol 2023-2025 en het normenkader 2023 aan uw raad voorgelegd.

Argumentatie

Ten aanzien van beslispunt 1.

Ter uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening is het nodig dat de raad een aantal zaken regelt en kaders vaststelt waardoor de reikwijdte voor de accountant duidelijk is. Dit gebeurt door vaststelling van het controleprotocol voor de accountantscontrole.

Het controleprotocol wordt telkens voor een raadsperiode vastgesteld. Het voorgaande controleprotocol is echter niet voor 4 jaar vastgesteld maar alleen voor de jaarrekening 2022, aangezien met ingang van boekjaar 2023 de rechtmatigheidsverantwoording door het college wordt afgelegd. In de geactualiseerde controleprotocol is de wijziging van de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheidsverantwoording onder de algemene uitgangspunten voor de controle verwerkt. De te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties ten aanzien van de controle door de accountant zijn niet gewijzigd ten opzichte van het controleprotocol 2022.

Het geactualiseerde controleprotocol wordt u hierbij ter vaststelling voorgelegd.

Ten aanzien van beslispunt 2.

Het normenkader wordt jaarlijks vastgesteld. Voorheen was de vaststelling van het normenkader door uw raad gedelegeerd aan het college van burgemeester en wethouders. In de Kadernota rechtmatigheid 2023 heeft de commissie BBV echter vastgelegd dat het vaststellen van het normenkader een bevoegdheid van de raad is; daarom wordt het normenkader hierbij aangeboden aan uw raad.

Het normenkader wordt middels een overzicht van bestaande wet- en regelgeving vastgelegd. Jaarlijks wordt dit overzicht geactualiseerd: nieuwe wet- en regelgeving wordt toegevoegd en wet- en regelgeving die niet meer van kracht is wordt verwijderd.

Het geactualiseerde normenkader wordt u hierbij ter vaststelling voorgelegd.

Ten aanzien van beslispunt 3.

Het college stelt jaarlijks een rapportage op voor de gemeenteraad in de vorm van het jaarverslag met daarin een jaarrekening. Het college is daarnaast verantwoordelijk voor de rechtmatigheid; het moet daarover zelfstandig verantwoording afleggen aan de gemeenteraad. Dit gebeurt voor de eerste keer in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening 2023.

De nota rechtmatigheid schetst voor uw raad de kaders om te komen tot een door het college af te geven rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening 2023. In deze nota komen met name kaders terug die gesteld zijn in de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV en de notitie rechtmatigheidsverantwoording van de BADO. De drie rechtmatigheidscriteria (het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het criterium van misbruik en oneigenlijk gebruik) worden toegelicht, evenals de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording en de werkwijze met de verantwoordingsgrens. Daarnaast wordt de lokale aanpak toegelicht en is de modelverantwoording van de rechtmatigheidsverantwoording in de bijlage bijgevoegd.

De nota rechtmatigheid wordt u hierbij ter vaststelling voorgelegd.

Geheimhouding

Niet van toepassing.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Uitvoering inspraak en participatieverordening

Niet van toepassing.

Beslistermijn

Niet van toepassing.

Financiële paragraaf

Niet van toepassing.

Overige Raadsinformatie**Bevoegdheid**

Beslispunt 1: Controleverordening ex art. 213 Gemeentewet.

Beslispunten 2 en 3: Kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV.

Collegeprogramma

Niet van toepassing.

Begroting

Niet van toepassing.

Eerdere besluiten

In de raadsvergadering van 9 november 2023 heeft uw raad reeds de herziene financiële verordening en de herziene controleverordening vastgesteld.

Voorgeschreven procedure

Niet van toepassing.

Kader- en beleidsnota's

Niet van toepassing.

Evaluatie

Aan het begin van de volgende raadsperiode (controleprotocol).

Bijlagen

1. Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023-2025 van de gemeente Huizen;
2. Normenkader 2023;
3. Nota rechtmatigheid.

Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

Advies raadscommissie

Dit voorstel is behandeld in de vergadering van de jaarrekeningcommissie van 25 januari jl..

De vertegenwoordigingen in de commissie van de fracties van VVD en Dorpsbelangen Huizen adviseren u in te stemmen met het voorstel.

De overige fractievertegenwoordigingen konden nog geen standpunt geven en namen het voorstel mee terug voor overleg met hun fractie.