



# Raadsvoorstel

## Vergadering van Gemeenteraad

<b>Datum collegebesluit:</b>	17 oktober 2023
<b>Datum vergadering</b>	19 december 2023
<b>Voorstel van</b>	Duineveld
<b>Team</b>	Financiën
<b>Portefeuillehouder</b>	Erol
<b>Onderwerp</b>	Normenkader 2023 en rapporteringsgrens accountant
<b>Openbaar</b>	Ja

### Samenvatting

De gemeenteraad wordt gevraagd het normenkader 2023 voor het college en de rapporteringsgrens voor de accountant vast te stellen.

### Voorgesteld besluit

Het college besluit het volgende voor te leggen aan de raad.

1. Het normenkader 2023 vast te stellen;
2. Het controleprotocol 2018-2022 te laten vervallen;
3. De rapporteringsgrens voor de accountantscontrole vast te stellen op € 100.000.

### Aanleiding

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording is belangrijk dat de relevante wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Dit betreft het normenkader en die beperkt zich tot regelgeving die relevant is voor financiële beheershandelingen. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving. In mei 2023 is een nieuwe accountant benoemd. De raad kan nadere regels voor de reikwijdte en de verslaglegging inzake de accountantscontrole vaststellen.

### Beoogd resultaat

Voldoen aan wet- en regelgeving.

### Kaders

Financiële verordening Schagen 2023  
Controle verordening Schagen 2023  
Programma van eisen accountantsdiensten (raad december 2022)  
Kadernota rechtmatigheid 2023  
Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)

### Argumenten

#### 1.1 Het normenkader is het kader voor de rechtmatigheidscontrole

Het normenkader is het kader voor het college bij de controle en verantwoording van de rechtmatigheid van de jaarrekening. Het normenkader moet actueel worden gehouden en wordt jaarlijks aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

#### 2.1 Het controleprotocol heeft geen toegevoegde waarde

De accountant richt zijn controle in volgens de wet- en regelgeving. De controle verordening Schagen 2023 en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn hierin leidend. In maart 2023 heeft de raad een nieuwe accountant benoemd op grond van het programma van eisen accountantsdiensten 2023 (raad december 2022). De richtlijnen voor de accountantscontrole liggen duidelijk vast. Het controleprotocol heeft geen toegevoegde waarde.

3.1 De raad wordt geïnformeerd zoals voorheen

De rapporteringsgrens blijft € 100.000, dit is gelijk aan de rapporteringsgrens voor de accountantscontrole zoals deze was opgenomen in het controleprotocol 2018-2022. Hiermee blijft de raad goed geïnformeerd over afwijkingen.

## **Kanttekeningen en alternatieven**

1.1 Wet- en regelgeving zijn niet actueel

Gewijzigde en nieuwe (financiële) wet- en regelgeving ingaande per 1 januari 2023.

## **Financiële aspecten**

Geen.

## **Communicatie**

Het raadsvoorstel en normenkader 2023 zijn voor advies aan de auditcommissie voorgelegd in november 2023. De conceptversies zijn ter afstemming voorgelegd aan de accountant. Na het raadsbesluit wordt de accountant geïnformeerd over het raadsbesluit en Normenkader 2023.

## **Uitvoering en evaluatie**

Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd.

Uitvoering geven aan het normenkader bij de verbijzonderde interne controle op de rechtmatigheid.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Schagen,

gemeentesecretaris

burgemeester

Mevrouw E.C. van der Bruggen

Mevrouw M.J.P. van Kampen-Nouwen

## **Bijlagen**

---

1. Bijlage 1, Normenkader 2023 financiële rechtmatigheid.pdf
2. Bijlage 2, Wijzigingen Normenkader 2023 financiële rechtmatigheid.pdf

## **Concept Raadsbesluit**

---

### **Vergadering van ...**

#### **Normenkader 2023 en rapporteringsgrens accountant**

### **De Gemeenteraad van de gemeente Schagen,**

gelezen het voorstel van college van burgemeester en wethouders d.d. 17 oktober 2023

Financiële verordening, artikel 11 lid 2 "de raad stelt het normenkader vast"

Programma van eisen accountantsdiensten (raad december 2022). In een controleprotocol kan de opdrachtgever nadere aanwijzingen geven aan de accountant.

### **besluit**

1. Het normenkader 2023 vast te stellen;
2. Het controleprotocol 2018-2022 te laten vervallen;
3. De rapporteringsgrens voor de accountantscontrole vast te stellen op € 100.000.

Aldus besloten in de vergadering van...

De Gemeenteraad van de gemeente Schagen,