

# Raadsbesluit

Raadsvergadering: 30 november 2023

Zaaknummer : 1211793  
Team : Financieel Beleid Heemstede  
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden  
Openbaarheid : Actief openbaar

## Onderwerp

Normenkader 2023 (t.b.v. accountantscontrole en interne controle).

## Kernboodschap

Het Normenkader 2023 Heemstede omvat de voor de accountantscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving 2023. Met ingang van boekjaar 2023 is het college verantwoordelijk voor rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening. Hiermee verklaart het college in het kader van de rechtmatigheid of er bij financiële beheershandelingen aan de regelingen uit het normenkader is voldaan. Het normenkader is daarom niet alleen bedoeld voor de controle door de accountant, maar ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het college.

## Besluit B&W

1. In te stemmen met het Normenkader 2023
2. De raad voor te stellen het Normenkader 2023 Heemstede vast te stellen;
3. Het voorstel voor te leggen aan de commissie Middelen om advies te geven aan de raad (A-stuk).

## Besluit raad

De raad van de gemeente Heemstede;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 3 oktober 2023

### Besluit:

Het Normenkader 2023 Heemstede vast te stellen.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

## Wettelijke grondslag

### Juridisch en beleidskader

Volgens artikel 213 led 2 van de gemeentewet wijst de raad een of meer accountants aan als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, belast met de controle van de in artikel 197 bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

### Bevoegdheden

Het normenkader wordt, in verband met de jaarlijks wijzigende wet- en regelgeving, elk jaar afzonderlijk door het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden aan de raad door het als B-stuk aan te bieden aan de commissie Middelen. Op deze wijze wordt de raad, door tussenkomst van de commissie Middelen, in de gelegenheid gesteld het normenkader aan te vullen.

## Bestuurlijke achtergrond

### Controleprotocol

Het normenkader is onderdeel van het Controleprotocol jaarrekening 2023 en 2024 Heemstede. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte, normstellingen en te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Het controleprotocol 2023 wordt in de raad van 30 november 2023 vastgesteld.

### Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2023 moet het college een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Hiermee legt het college verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. De rechtmatigheidsverantwoording valt wel onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' (getrouw) is.

## Motivering

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving. Het normenkader geeft inzicht in de van voor de financiën van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. De accountant maakt bij de controle 2023 gebruik van het normenkader. Daarnaast is het normenkader ook de basis voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het college.

## Financiën

Er zijn geen financiële consequenties

## Planning/uitvoering

- 3 oktober 2023: behandeling voorstel in het college
- 8 november 2023: behandeling voorstel in de commissie middelen
- 30 november 2023: behandeling voorstel in de raad
- In april 2024 start de accountant de controle van de jaarrekening 2023 op basis van het vastgestelde geactualiseerde normenkader 2023.

## Bijlage(n)

- Normenkader 2023 gemeente Heemstede