



Adviesmemo

Onderwerp: Normenkader BghU 2023

Het bestuur wordt gevraagd

1. Het normenkader BghU 2023 vast te stellen

Inleiding/ probleemstelling

Het normenkader dient voor de ambtelijke organisatie en de accountant ter ondersteuning in de uitvoering van haar taken. Het bevat de interne en externe regelgeving waartegen de dienstverlening van BghU wordt gecontroleerd tijdens de accountantscontrole 2023. De laatste keer dat het normenkader formeel werd vastgesteld, is in 2021. Ten opzichte van 2021 is sprake van een aantal wijzigingen en daarom is het noodzakelijk een nieuwe versie van het normenkader vast te stellen. Het volledige normenkader is als bijlage bij dit voorstel gevoegd.

Beoogd effect

Met het vastgestelde normenkader kan de accountant haar controle op de getrouwheid van de beheershandelingen vormgeven. Een actueel normenkader biedt duidelijkheid voor BghU voor de rechtmatigheidsverantwoording en voor de accountant voor de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2023.

Argumenten

1.1. Met ingang van het verslagjaar 2023 gaan colleges van burgemeester en wethouders van gemeenten en colleges van gedeputeerde staten van provincies en dagelijkse besturen van gemeenschappelijke regelingen zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee leggen decentrale overheden zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

1.2. De volgende documenten zijn aangepast en door het bestuur aangenomen

- De Verordening Beleids- en Verantwoordingsfunctie BghU 2023
- De Controleverordening BghU 2023
- Het Controleprotocol accountant art 213 BghU 2023

1.3. Inkoopbeleid 2021-2025 wordt niet meer opgenomen in het Normenkader

1.4. In het Normenkader waren de volgende regelgevingen opgenomen die geen financiële raakvlakken hebben en zijn derhalve ten onrechte opgenomen. Deze zijn verwijderd.

- Algemene termijnwet
- Algemene wet op het binnentreden
- Arbeidsomstandighedenwet
- Archiefwet 1995
- Belemmeringenwet Privaatrecht
- Burgerlijk wetboek
- Kadasterwet
- Onteigeningswet
- Regeling STUF-WOZ
- Waterwet
- Wet op ondernemingsraden
- Wet openbaarheid van bestuur

1.5. De volgende regelgevingen toegevoegd wegens financiële raakvlakken

- Aanbestedingsbesluit
- Gids proportionaliteit
- CAO SGO
- Sociale verzekeringswet
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA)
- Beleidsregels WNT
- Regeling controleprotocol WNT
- Uitvoeringsbesluit WNT
- Uitvoeringsregeling WNT

Kanttekeningen

De vaststelling van het normenkader 2023 is relatief laat in het jaar. Dit heeft te maken met het laat implementeren van de nieuwe rechtmatigheidscontrole die nu door BghU zelf moet worden uitgevoerd en door het bestuur moet worden vastgesteld. In samenwerking met een extern accountantskantoor wordt uitvoering gegeven aan de nieuwe wet inzake de rechtmatigheidsverantwoording. In samenwerking met hen is de normenkader aangepast en voldoet deze aan de daaraan te stellen eisen.

Financiën

Niet van toepassing.

Risico's

Niet van toepassing.

Zienswijze

Niet van Toepassing

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

Het Normenkader wordt ter informatie aangeboden aan de controlerend accountant.

Bijlagen

8.1 Normenkader BghU 2023

8.1 Wijzigingen Normenkader

Aldus vastgesteld in de bestuursvergadering van 6 december 2023,

De voorzitter,

J.C.H. Haan

De secretaris,

M. Vrisou van Eck