Gemeente Enschede

Voorstel Gemeenteraad C

Onderwerp	Normenkader rechtmatigheid accountantscontrole 2021		
Portefeuillehouder	June Nods agendaletter (C))		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	14 december 2021
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	2100115093

Wij stellen u voor te besluiten om:

1. het normenkader rechtmatigheid voor de accountantscontrole van de gemeenterekening 2021 vast te stellen

Inleiding
In het kader van de controleopdracht heeft de Raad op 1 februari 2021, volgens het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2020-2025 vastgesteld waarin nadere aanwijzingen zijn gegeven aan de accountant voor de reikwijdte van de accountantscontrole. Het gaat dan om de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en het geldende normenkader voor de rechtmatigheidscontrole.

Dit normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat alle wetten en raadsbesluiten die een duidelijke relatie met het financiële beheer hebben. De accountant stelt bij de controle van de jaarrekening vast dat de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met deze financiële regelgeving tot stand zijn gekomen.

Het normenkader wordt jaarlijks aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Het actuele normenkader voor 2021 wordt aan uw raad ter vaststelling aangeboden. De nieuwe regelgeving is in de tabel met een asterisk (*) gemarkeerd.

Bij de vaststelling van het controleprotocol is aangekondigd, dat er vanaf het verslagjaar 2021 een verandering optreedt in de rechtmatigheidscontrole. Het college van burgemeester en wethouders legt dan zelf verantwoording af over de rechtmatigheid en niet langer de accountant. Doordat het wetgevingstraject niet tijdig is afgerond, gaat deze verandering naar verwachting pas vanaf het verslagjaar 2022 in.

Publieksvriendelijke samenvatting
De gemeenteraad is opdrachtgever voor de accountantscontrole van de gemeenterekening. In dat kader heeft de Raad op 1 februari 2021 het controleprotocol 2020-2025 vastgesteld met nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole. Het gaat dan om de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en het normenkader voor de financiële rechtmatigheidscontrole. De accountant stelt bij de controle van de jaarrekening vast dat de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met dit normenkader tot stand zijn gekomen. Dit normenkader wordt jaarlijks aangepast op basis van nieuwe (financiële) wet- en regelgeving.

Beoogd effect
Met het geactualiseerde normenkader verstrekt de gemeenteraad nadere aanwijzingen aan de accountant voor de reikwijdte van de accountantscontrole over het verslagjaar 2021.

Argumenten
1.1 dit is in overeenstemming met de controleverordening van de gemeente Enschede
Overeenkomstig artikel 2, lid 6 van de Controleverordening worden nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole op de jaarrekening in een controleprotocol opgenomen. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole maakt hier onderdeel van uit. Relevante wijzigingen in wet- en regelgeving worden via een geactualiseerd normenkader aan uw raad aangeboden.
Het normenkader is op een aantal onderdelen aangepast; ten opzichte van het normenkader 2020 zijn 3 regelingen verwijderd en 9 regelingen toegevoegd. De nieuwe regelgeving is met een asterisk (*) gemarkeerd.

Wijzigingen normenkader 2021 ten opzichte van het normenkader 2020:
Verwijderd:
- Besluit Maatschappelijke opvang (VS)
- Beleidsregels pgb MO en JW Enschede 2019 (VS)
- Beleidsplan Jeugdhulp (VS)

Nieuw in vergelijking met vorig jaar:
• Tijdelijke subsidieverordening Ondersteuning culturele sector negatieve gevolgen Covid-19 2021 geldend van 15-03-2021 t/m 30-12-2021
• Verordening kwaliteit leefomgeving gemeente Enschede (DWLW) geldend van 01-05-2021 t/m heden
• Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting (DWLW) geldend van 1-1-2021 t/m heden
• Subsidieverordening Stimuleringsfonds Binnenstad Enschede (DWLW) geldend van 17/11/2020 t/m heden
• Tijdelijke Subsidieverordening Duurzaamheidsscan panden Business & Sciencepark - Kennispark Twente (DWLW) geldend van 16-11-2020 t/m 30-12-2021
• Verordening individuele inkomenstoeslag Gemeente Enschede (VS) geldend van 1-1-2021 t/m heden
• Subsidieverordening Twents Fonds voor Vakmanschap (VS) geldend van 23-2-2021 t/m heden
• Subsidieverordening Kinderen in hun kracht, Enschede 2021 (VS) geldend van 08-10-2021 t/m heden
• Tijdelijke subsidieregeling tegemoetkoming lokale vrijwilligersorganisaties voor jeugd - Covid-19 (VS) geldend van 08-6-2021 t/m 30-12-2021

Risico's

Financiële dekking van het voorstel

Alternatieven

Participatie

Communicatie

Communicatie met direct betrokkenen

PR over het besluit

Rechtsgeldige bekendmaking van gemeentelijke regelgeving

Vervolg

Bijlagen
Normenkader rechtmatigheid accountantscontrole 2021
Raadsbesluit

Burgemeester en Wethouders van Enschede, _____
de loco-Secretaris, **de Burgemeester,**

E.A. Smit drs. Th.J.F.M. Bovens
