Gemeente Raalte

Collegevoorstel

Onderwerp	Rechtmatigheidscontrole 2021
Zaaknummer	94276-2021
B&W vergadering	21 december 2021
Integrale advisering	Jeanet van Olst (juridisch); Jannie Lozeman; Deloitte accountants
Portefeuillehouder	Dhr. F. (Frank) Niens
Voor informatie	Adriaan Sanders

Bestuurssamenvatting

In het kader van de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole is de inventarisatie van wet- en regelgeving geactualiseerd. De accountant gebruikt de vastgestelde inventarisatie van wet- en regelgeving als basis voor de rechtmatigheidscontrole 2021.

Beslispunten

1. De geactualiseerde inventarisatie van wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole 2021 vast te stellen;
2. De raad te informeren door het toezenden van een afschrift van het besluit.

Besluit



Inleiding

Bij raadsbesluit van 13 juli 2017 heeft de gemeenteraad Deloitte Accountants B.V. aangewezen als accountant voor de boekjaren 2017, 2018 en 2019, met de optie tot verlenging voor de jaren 2020 en 2021. In 2020 is van deze verlengingsoptie gebruik gemaakt voor de boekjaren 2020 en 2021. Dit op basis van de onderliggende offerteaanvraag met het daarin opgenomen programma van eisen welke de gemeenteraad op 2 maart 2017 heeft vastgesteld.
Het jaarlijks vaststellen van de geactualiseerde inventarisatie van wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole is tot en met boekjaar 2021 een bevoegdheid van het college. Vanaf boekjaar 2022 is dit, door een wetswijziging, een bevoegdheid van de raad.

Tot en met boekjaar 2021 geeft de accountant een controleverklaring af over de financiële rechtmatigheid.
Door dezelfde wetswijziging als hiervoor genoemd, die overigens nog bekrachtigd moet worden, legt het college zelf vanaf boekjaar 2022 verantwoording af over de financiële rechtmatigheid d.m.v. een rechtmatigheidsverklaring.
Deze verklaring wordt onderdeel van de jaarrekening en daarmee ook onderdeel van de getrouwheidscontrole van de accountant.

De geactualiseerde inventarisatie treft u aan in bijgevoegde bijlage 1.
De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van vorig jaar zijn gedaan naar aanleiding van het opstellen van het intern controleplan 2021. Bij het opstellen van dit plan is de relatie gelegd tussen het normenkader en de interne controles. Met het oog op de aanstaande wetswijziging dient in het normenkader externe wet- en regelgeving te worden opgenomen evenals interne regelgeving die is vastgesteld door de raad. Dit betekent dat regelgeving die is vastgesteld door het college uit het normenkader is gehaald. De reden hiervoor is enerzijds omdat het college verplicht is zorg te dragen voor interne toetsing en daarmee controles zou uitvoeren op eigen vastgestelde regelingen als deze waren opgenomen in het normenkader. Anderzijds omvat deze interne regelgeving geen financiële consequenties of is ze niet van materieel belang voor de uit te voeren controles. Het handhaven van deze interne regelgeving in het normenkader heeft tot gevolg dat er extra controles zouden moeten worden uitgevoerd door de accountant wat een extra belasting voor de organisatie kan beteken.
Tot slot zijn diverse belasting- en heffingsverordeningen geactualiseerd en is binnen het beleidsveld Treasury, externe wetgeving toegevoegd (o.a. regeling schatkistbankieren decentrale overheden).

Beoogd effect
Beschikken over een geactualiseerde inventarisatie van wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole 2021

Argumenten
1. Jaarlijkse actualisatie is nodig in het kader van de rechtmatigheidscontrole.
De accountantscontrole op rechtmatigheid vraagt een geactualiseerde inventarisatie van wet- en regelgeving.

Duurzaamheid
n.v.t.

Kanttekeningen
n.v.t.

Financiën
n.v.t.

Vervolg
De rechtmatigheidscontrole maakt onderdeel uit van de accountantscontrole 2021

Communicatie
De gemeenteraad ontvangt ter informatie een afschrift van dit voorstel.

Bijlagen

Bijlage	Normenkader Inventarisatie wet- en regelgeving rechtmatigheid 2021