gemeente Krimpenerwaard

RAADSVOORSTEL

REG.NR.: 88747 **ZAAKNUMMER: 193186495** **OPENBAAR**

Raadsvergadering : 28 september 2021

Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2021

Datum : 8 juni 2021

Korte samenvatting
De raad wordt voorgesteld om het “Normenkader rechtmatigheid 2021 gemeente Krimpenerwaard” vast te stellen. Het normenkader geeft een overzicht van alle relevante externe wet- en regelgeving aangevuld met gemeente-eigen regelgeving (verordeningen en raadsbesluiten) die door de gemeente in 2021 zijn toegepast.

Voorgesteld besluit
1. De raad besluit het “Normenkader rechtmatigheid 2021 gemeente Krimpenerwaard” vast te stellen.

Inleiding
Voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2021 van gemeente Krimpenerwaard is het noodzakelijk dat de raad het “Normenkader rechtmatigheid 2021 gemeente Krimpenerwaard" vaststelt. Het normenkader geeft een overzicht van alle relevante externe wet- en regelgeving aangevuld met de gemeente-eigen regelgeving (verordeningen en raadsbesluiten) die door de gemeente Krimpenerwaard in 2021 zijn toegepast.

Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd.

Mede op basis van het vastgestelde normenkader 2021 controleert de accountant de rechtmatigheid van de jaarcijfers 2021 van gemeente Krimpenerwaard.

Beoogd resultaat
Een door de raad vastgesteld normenkader rechtmatigheid 2021 van de gemeente Krimpenerwaard.

Argumenten
1.1. Afbakening accountantscontrole
Bij de controle van de jaarrekening beoordeelt de accountant naast het getrouwe beeld eveneens of lasten, baten en balansmutaties rechtmatig (in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet - en regelgeving) tot stand zijn gekomen.

1.2. Kaderstelling door de raad
Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2021 moet de gemeenteraad het door de gemeente toegepaste normenkader voor de rechtmatigheid vaststellen.

Kanttekeningen
1.1 Beperking omvang accountantscontrole
De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2021 is limitatief gericht op:
1. de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom “Wetgeving extern” van de “Inventarisatie wet-en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten” is opgenomen (bijlage 1). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen;

2. de naleving van de volgende kaders:
   a. de begroting;
   b. financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
   c. de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet;
   d. de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet;

3. en de overige kaders zoals opgenomen in de kolom “Regelgeving intern” van de “Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten” (bijlage 1). Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen.

4. Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers handelingen. Indien ten aanzien van derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen worden deze overigens wel volledig in de controle van de accountant betrokken, omdat dergelijke (financiële) voorwaarden ook al relevant zijn voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

Om problemen en onduidelijkheden bij de controle van de jaarrekening te voorkomen en onnodige kosten te vermijden is het gewenst de reikwijdte voor de rechtmatigheidscontrole op de betreffende onderdelen te concretiseren. Hierdoor wordt duidelijkheid verschaft aan zowel de accountant als aan de eigen organisatie.

Bovendien wordt voorkomen dat de accountant zonder raadsbesluit conform de wet een uitgebreidere controle dient uit te voeren en uitgebreider rapporteert. Dit zou de organisatie onnodig belasten en de controlekosten doen stijgen.

1.2 Gedurende 2021 kunnen nog wijzigingen in wet- en regelgeving plaatsvinden
De inventarisatie van zowel de externe wet- en regelgeving als de interne regelgeving is opgemaakt in het tweede kwartaal van 2021. In de verdere loop van 2021 kunnen hierin nog wijzingen optreden c.q. vastgesteld worden. Als dit consequenties heeft voor het normenkader dan wordt de raad daarover geïnformeerd of indien nodig verzocht de wijzigingen vast te stellen.

Alternatieven
n.v.t.

Financiën
n.v.t.

Juridische zaken
Wettelijk kader:
- Controleverordening Krimpenerwaard 2015
- Controleprotocol 2019-2022 gemeente Krimpenerwaard

Participatie en extern overleg
Het normenkader rechtmatigheid 2021 wordt voorgelegd aan de audit commissie.
Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole wordt het normenkader rechtmatigheid 2021 aan de accountant ter beschikking gesteld.
Verder wordt het intern gecommuniceerd met de betrokken medewerkers.

Vervolgtraject en uitvoering
n.v.t.

Als er een uiterste datum is voor de besluitvorming in de raad, dan datum en reden vermelden.
Uiterste datum voor de besluitvorming in de raad is maart 2022.

Als deze datum niet gehaald wordt dan kan dit gevolgen hebben voor de wijze waarop de accountant zich een oordeel moet vormen over de (totstandkoming van de) rechtmatigheid van de jaarrekening 2021. Zonder een door de raad vastgesteld normenkader kan de accountant een uitgebreidere en daardoor kostbaardere controle moeten uitvoeren.

Bijlagen
- Normenkader rechtmatigheid 2021 gemeente Krimpenerwaard
- Concept raadsbesluit

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van gemeente Krimpenerwaard,

de secretaris,	de burgemeester,
J. Hennip	mr. R.S. Cazemier

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Krimpenerwaard,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 8 juni 2021 inzake de vaststelling van het “Normenkader rechtmatigheid 2021”

gelet op de “Controleverordening Krimpenerwaard 2015” en het “Controleprotocol 2019-2022”

Besluit:

Het “Normenkader rechtmatigheid 2021 gemeente Krimpenerwaard” vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 28 september 2021,

de griffier,	de voorzitter,
dr. M-L van Muijen	mr. R.S. Cazemier