

Concerncontrol

De Raad

Stadhuis, Bogaardplein 15
Postbus 5305, 2280 HH Rijswijk
Telefoon 14 070
Fax (070) 326 10 10
stadhuis@rijswijk.nl
www.rijswijk.nl
iban BNG: NL15BNGH0285007424

betreft Normenkader jaarrekening 2020

datum
bijlage(n) 1

Jaarlijks geeft de accountant bij de jaarrekening een verklaring af over de getrouwheid van de gepresenteerde jaarstukken. Dit is de gebruikelijke accountantsverklaring. Deze verklaring geeft aan of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen.

Tevens dient de accountant een verklaring af te geven betreffende de rechtmatigheid van de jaarstukken. Het normenkader geeft het kader aan voor de rechtmatigheidscontrole. Met andere woorden: welke externe wet- en regelgeving en gemeentelijke verordeningen, voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn van toepassing op de controle. Andere besluiten met financiële bepalingen van de gemeenteraad, dus niet zijnde verordeningen, maar wel met een kaderstellend karakter zijn ook een verplicht onderdeel van het normenkader. De accountant toetst of de baten en lasten evenals de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen. De raad heeft hiertoe op 24 november 2015 de controleverordening vastgesteld.

Voor de controle van de jaarrekening 2020 heeft het college het normenkader geactualiseerd (zie bijlage). In overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2018 van de commissie besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt het normenkader eveneens ter kennisneming aan de gemeenteraad toegezonden.

Het is gebruikelijk om het normenkader aan het einde van het uitvoeringsjaar of direct na afloop ervan vast te stellen. In ieder geval voordat de accountant met de jaarrekeningcontrole start. Op deze manier kunnen zoveel mogelijk genomen besluiten worden meegenomen in het kader. Bij eerdere vaststelling bestaat het risico dat er na vaststelling van het normenkader nog besloten wordt tot aanpassing van wet- en regelgeving waardoor een aanvulling op het normenkader noodzakelijk is.

Effecten Corona

De coronacrisis heeft grote invloed op de gemeentelijke financiën en de verantwoording daarvan, inclusief de rechtmatigheid. Op verzoek van het Rijk heeft de gemeente nieuwe taken opgepakt. Denk hierbij aan de uitvoering van de TOZO-regeling of het op grote schaal uitvoeren van testen door de GGD. Daarnaast zijn, eveneens in opdracht van het Rijk, omzetgaranties aan onder meer (jeugd) zorgaanbieders verstrekt. Uitgangspunt van zowel het Rijk als de gemeente was: zorgen dat de samenleving blijft functioneren. Al deze onderwerpen leiden echter ook tot vragen als hoe de verantwoording daarvan dient plaats te vinden en hoe de rechtmatigheid daarvan dient te worden aangetoond. Op dit moment werkt het Rijk nog aan landelijke controleprotocollen. De inhoud daarvan is nog niet bekend en daarom nog niet opgenomen in dit normen- en toetsingskader. Deze protocollen maken natuurlijk wel onderdeel uit van de accountantscontrole over de jaarrekening 2020.

Ook bestaat de kans dat bestaande regelingen door corona niet konden (en kunnen) worden uitgevoerd, maar dat er wel kosten zijn (en worden) gemaakt. Dit kan implicaties hebben voor de strekking van de controleverklaring voor het onderdeel rechtmatigheid. De gemeente stelt zich meedenkend op als gesubsidieerde instellingen door corona effectief verhinderd waren (en zijn) de afgesproken prestatie te leveren. Binnen de bestaande verordeningen heeft de gemeente ook deze bevoegdheid. Hiertoe zal in verband met de rechtmatigheid in het eerste kwartaal van 2021 nog een aantal besluiten moeten worden genomen.

Doorkijk 2021

De in het voorliggende actuele kader opgenomen wetten, regelingen en verordeningen zijn ook geldig voor het komende uitvoeringsjaar 2021. Voor 2021 worden de volgende nieuwe of gewijzigde verordeningen verwacht.

- Verordeningen met betrekking tot belastingtarieven, leges en heffingen. Deze zijn onlangs bij de behandeling van de begroting 2021-2024 door de raad vastgesteld.
- In verband met de invoering rechtmatigheidsverantwoording voor het verslagjaar 2021 zal de Gemeentewet, de Financiële verordening en de controle-verordening worden gewijzigd.
- Wijziging Wmo 2021: aanpassing abonnementstarief.

Waarschijnlijk zullen er meer mutaties plaatsvinden, deze worden in de volgende actualisering meegenomen ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2021. Het feit dat het kader pas aan het eind van het uitvoeringsjaar wordt vastgesteld wil uiteraard niet zeggen dat er binnen de organisatie geen duidelijkheid is over de geldende kaders. Het normenkader is immers slechts een formele vaststelling van de geldende relevante kaders.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,
de secretaris,

de burgemeester (wnd),

P.M. Schuit

mr.drs. G.A.A. Verkerk

Bijlage(n):

- Normenkader 2020 – Corsanr. 21.001260