Voorstel raad

Nummer

Contact en vragen via
Technischevragen@hollandskroon.nl

Portefeuillehouder
T.J.M. Groot

Datum raadsvergadering	Datum B&W-besluit
25 november 2021	2 november 2021

Onderwerp
Normenkader rechtmatigheid 2021 en Controleprotocol 2021

Kern van het voorstel
In maart 2022 start de accountant met de controle op de jaarrekening 2021. Om heldere afspraken te maken welke kaders hierbij betrokken worden, wordt dit expliciet vastgelegd in het Normenkader en in het Controleprotocol. Met het Normenkader geeft de gemeente een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving over het jaar 2021.

Voorgesteld besluit
De gemeenteraad besluit: 1. het Normenkader rechtmatigheid 2021 en Controleprotocol 2021 vast te stellen; 2. voor het jaar 2021 voor het sociaal domein, conform bijlage ‘landelijk accountantsprotocol’ in te stemmen met toepassing van het landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet zorg in natura en de daarin voor zorgaanbieders opgenomen uniforme rechtmatigheidsvereisten.

Wettelijke grondslag
Artikel 212 en 213 van de Gemeentewet; Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado); Kadernota rechtmatigheid 2018 Commissie BBV en Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 Commissie BBV; Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet); Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet).

De gemeenteraad besluit:
Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 25 november 2021. Griffier Voorzitter

Aanleiding
In maart 2022 start de accountant met de controle op de jaarrekening 2021. Om heldere afspraken te maken welke kaders hierbij betrokken worden, wordt dit expliciet vastgelegd in het Normenkader en in het Controleprotocol.

Beoogd bestuurlijk/maatschappelijk doel/effect
1. Het Normenkader en het Controleprotocol geven richtlijnen voor de controle op de jaarrekening; 2. De jaarrekeningcontrole biedt meer rechtszekerheid over de uitgaven en ontvangsten; 3. De jaarrekeningcontrole versterkt de controlerende taak van de raad; 4. De jaarrekeningcontrole geeft richting voor verbetering van de interne regelgeving.

Motivering per voorgesteld besluit
Normenkader rechtmatigheid 2021 Met het Normenkader geeft de gemeente een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving over het jaar 2021. De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid. Om de accountant in staat te stellen de financiële rechtmatigheid te controleren moet de gemeenteraad jaarlijks het Normenkader rechtmatigheid vast te stellen. In de bijlage Normenkader rechtmatigheid 2021 zijn de externe wet- en regelgeving en de interne regelgeving opgenomen. Daarbij zijn alle relevante raadsbesluiten opgenomen die vanaf 3 september 2020 tot en met 16 september 2021 zijn genomen. Daarnaast is gekeken naar de raadsagenda's van de resterende maanden van 2021 of deze onderwerpen bevatten die in het Normenkader moeten worden opgenomen. Dit is het geval. Het raadsvoorstel 16 december 2021 over de Tweede bestuursrapportage 2021 is alvast als aanvulling in het Normenkader

opgenomen. De auditcommissie behandelt het Normenkader en Controleprotocol voorafgaand aan de raadsvergadering en doet hiervan verslag. Als er relevante raadsbesluiten worden genomen die nu nog niet bekend zijn en in het Normenkader 2021 moeten worden opgenomen, dan worden deze opnieuw als aanvulling op het Normenkader 2021 aan de raad ter vaststelling voorgelegd.

Het normenkader 2021 bevat ten opzichte van het normenkader 2020 geen inhoudelijke verschillen. De uitgangspunten en opzet van het Normenkader rechtmatigheid 2021 zijn afgestemd met de auditcommissie en de accountant.

Controleprotocol 2021
In de bijlage Controleprotocol 2021 zijn afspraken opgenomen die de gemeenteraad, als opdrachtgever, maakt met de accountant, als opdrachtnemer. In het Controleprotocol 2021 geeft de gemeenteraad onder meer de reikwijdte aan van de rechtmatigheidstoetsing en de goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Het controleprotocol 2021 bevat ten opzichte van het controleprotocol 2020 geen inhoudelijke verschillen.
De inhoud van het Controleprotocol 2021 is ook afgestemd met de auditcommissie en de accountant.

Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet
De voor de rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving is opgenomen in het Normenkader rechtmatigheid 2021. De Kadernota rechtmatigheid 2018, aangevuld met het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, bieden gemeenten de mogelijkheid voor het jaar 2021 het Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet toe te passen. Het protocol bevat uniforme rechtmatigheidseisen voor de zorgaanbieders die de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders beperken. Het Landelijk accountantsprotocol is de afgelopen jaren niet gewijzigd.

1. De jaarrekeningcontrole heeft een wettelijke grondslag en geeft richting aan een verbetering van de bedrijfsvoering;
2. Uniforme rechtmatigheidseisen voor het jaar 2021 sociaal domein heeft als doel om de administratieve lasten voor zowel gemeenten als zorgaanbieders te beperken.

De auditcommissie heeft het Normenkader en Controleprotocol behandeld in haar vergadering van 17 november 2021. In de raadsvergadering doet zij hiervan verslag.

Kanttekeningen en risico's (incl. argumenten)
n.v.t.

Alternatieven (incl. argumenten)
n.v.t.

Financiële gevolgen	
Kosten/opbrengsten	Geen kosten en geen opbrengsten.
Dekking binnen begroting	Programma: Cluster:
Geen dekking binnen begroting	Dekkingsvoorstel:
Fiscale gevolgen	
Toelichting:	

Communicatie
Na het raadsbesluit wordt de accountant als opdrachtnemer geïnformeerd over het vastgestelde Normenkader en Controleprotocol 2021.

Bijlagen
1. Normenkader 2021
2. Controleprotocol 2021
3. Landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo Jeugdwet
4. Kadernota rechtmatigheid 2018
5. Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021