

Aan de gemeenteraad

Behandeld door	Fred van Es	Datum	9 maart 2021
Doorkiesnummer	14 030	Kenmerk	8549671
E-mail	fred.van.es@utrecht.nl	Onderwerp	Normenkader rechtmatigheid 2020
Bijlage(n)	2	Beleidsveld	Financiën

Geachte leden van de raad,

Een onderdeel van de accountantscontrole op de jaarstukken 2020 is de controle op rechtmatigheid. De kadernota rechtmatigheid (oktober 2018) van de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording) schrijft voor dat wij het normenkader voor de rechtmatigheid door het college van burgemeester en wethouders jaarlijks actualiseren en vaststellen en ter informatie aanbieden aan uw raad. Dat normenkader en een overzicht van betreffende wet- en regelgeving kunt u vinden in de bijlage bij deze brief.

Normenkader

In het normenkader 2020 is een toelichting opgenomen van de criteria van rechtmatigheid die de accountant over dit jaar betreft in de controle. Dit betreft de criteria met betrekking tot de begroting, de voorwaarden en misbruik en oneigenlijk gebruik. Bij dit normenkader 2020 is vervolgens de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf opgenomen. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waaronder verordeningen en raadsbesluiten, die van toepassing is en is geactualiseerd tot en met 31 december 2020.

Rechtmatigheid en financieel beheer

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. De accountant beoordeelt of de gemeente zich houdt aan het normenkader zoals vastgesteld door ons college en stelt vast dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Bij de externe wetgeving is alleen wet- en regelgeving van belang die bepalingen bevat over financiële beheershandelingen. Voor verordeningen geldt dat alle verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen onderdeel uitmaken van het normenkader. Andere besluiten van uw raad, dus niet zijnde verordeningen, met een kaderstellend karakter en die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen zijn ook een onderdeel van het normenkader.

Datum 9 maart 2021
Ons kenmerk 8549671

Met ingang van het jaar 2021 zullen wij voor het eerst een verantwoording over de rechtmatigheid opnemen in de jaarstukken 2021. De accountant geeft dan geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid. Het oordeel betreft dan alleen de getrouwheid van de jaarstukken inclusief de verantwoording door ons college over de rechtmatigheid. De wetswijziging (Wet versterking decentrale rekenkamers) die hierin voorziet is nog in behandeling in de Tweede Kamer.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris,

de burgemeester,