

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Normenkader en speerpunten accountantscontrole 2020
Datum B&W Besluit:	23 februari 2021
Vergaderdatum:	23 maart 2021
Registratienr.:	RA21.007
Opsteller:	Fred Schellekens
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

Te besluiten om:

1. Het normenkader 2020 vast te stellen
2. Desgewenst 2 speerpunten te benoemen voor de accountantscontrole 2020

Inleiding

Het normenkader is een jaarlijkse actualisatie van regelgeving die van toepassing is bij de accountantscontrole, met name voor de controle van de rechtmatigheid. Het betreft regelgeving welke zich richt op financiële beheershandelingen.

In het contract met de accountant is de mogelijkheid opgenomen voor de raad om twee speerpunten aan te geven, waarop de accountant zich in het kader van de controle meer specifiek op moet richten.

Beoogd doel

De accountant middels actualisatie van het normenkader actuele uitgangspunten meegegeven ten behoeve van de accountantscontrole over het boekjaar 2020.

Argumenten

- 1.1 Het normenkader hoeft niet door de raad vastgesteld te worden. Binnen onze gemeente is dat echter wel gebruikelijk.
Het normenkader is een specifiek document waarin met name de gemeentelijke regelgeving is opgenomen. Onder regelgeving vallen ook vastgestelde beleidsregels. Hoewel gemeenten veel dezelfde dan wel soortgelijke regels hebben, is het normenkader nooit volledig gelijk aan dat van andere gemeenten. Landelijke wet- en regelgeving en eigen gemeentelijke verordeningen vallen op basis van de wet onder het door de accountant te hanteren normenkader en hoeven dus eigenlijk niet in het vast te stellen normenkader te worden opgenomen. Omwille van een helder en volledig overzicht wordt dat toch gedaan. De waarde van het normenkader ligt dus vooral op het gebied van geldende beleids- en uitvoeringsregels die betrekking hebben op financiële beheershandelingen.
- 1.2 Het jaar 2020 is heel erg in het teken komen te staan van de Covid-19 pandemie, die zijn weerslag heeft gehad op bijna alles. Om de impact van Covid-19 op de maatschappij, zowel in maatschappelijk als in economisch perspectief, zoveel mogelijk te beperken, zijn in ijlt tempo tal van maatregelen en regelingen bedacht. Bestaande regels zijn daarmee niet afgeschaft, maar worden wel in zekere mate "verbogen" dan wel versoepeld omdat anders grote(re) schade zou ontstaan, direct dan wel in de toekomst. Vooral voor het sociale domein zijn afspraken gemaakt over continuïteit van financiering van zorgaanbieders, de vergoeding van meerkosten als gevolg van corona en ook de rechtmatigheid van niet of anders verleende zorg.
Bij een 100% zuivere interpretatie van het gemeentelijk beleid zou de rechtmatigheid in een aantal gevallen in het gedrang kunnen komen. Omdat dat een te formele benadering wordt geacht, hebben wij in het normenkader 2020 een aantal regelingen benoemd die qua tekst en intentie moeten gelden voor de beoordeling van de rechtmatigheid. Op deze wijze proberen we balans te zoeken tussen de puur formele regels en de pragmatische situatie in de toepassing van coronamaatregelen. In rechtmatigheid dus zeker geen carte-blanche maar wel een realistische benadering.
- 2.1 In de overeenkomst met de accountant is de mogelijkheid opgenomen dat uw raad jaarlijks maximaal 2 speerpunten aangeeft voor de accountantscontrole. Het moet daarbij dus gaan om zaken die in de lijn liggen van de accountantscontrole en daarbinnen een extra focus krijgen. Rapportering over de speerpunten vindt dan ook plaats in het accountantsverslag en niet in een afzonderlijke rapportage. Het gaat dus niet om onderzoekopdrachten.

Consequenties

Met de vaststelling van het normenkader en eventuele speerpunten kan de accountant aan de slag met de controle over het boekjaar 2020.



Financiën

N.v.t.

Samen Doen

N.v.t.

Vervolg

De accountantscontrole 2020 is gepland in de periode van 12 t/m 23 april 2020. Daarna zal nog de verdere vervolmaking van het controledossier plaatsvinden en zal gewacht moeten worden op de resultaten van de controle op de lasten sociaal domein (met name jeugdzorg en Wmo-begeleiding). Die resultaten worden pas in de loop van de maand mei bekend. Begin juni zou het accountantsrapport dan gereed moeten zijn.

Vanaf het boekjaar 2021 treedt er een wijziging op in de rechtmatigheidsverantwoording. Het is dan niet meer de accountant die de rechtmatigheidsverklaring afgeeft, maar het college. Dat leidt ertoe dat:

- Het normenkader niet meer wordt opgesteld ten behoeve van de accountant, maar ten behoeve van het college;
- Het college rapporteert over rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden;
- De rechtmatigheid wordt door uw raad niet meer met de accountant besproken maar met het college.

De nieuwe rechtmatigheidsverantwoording betekent niet dat de accountant zich helemaal niet meer met rechtmatigheid bezig houdt. Er is immers een verband tussen getrouwheid van cijfers in de jaarrekening en de rechtmatigheid waarmee die cijfers tot stand zijn gekomen. De accountant zal zich dus een oordeel vormen of het college in redelijkheid tot haar rechtmatigheidsoordeel is kunnen komen. Daarom is het nodig dat er een controleplan is en dat wordt vastgelegd op welke wijze de rechtmatigheid is gecontroleerd.

Wij bereiden ons voor op deze nieuwe rolverdeling en zijn bezig met een nieuw controleplan. Daarover zullen wij zeker ook overleg hebben met de accountant. Uw raad wordt op de hoogte gehouden.

Bijlagen

Normenkader 2020 (corsa nr. 21.02263)

het college van burgemeester en wethouders,

mr. R.P.B.M. Brekelmans
secretaris

mw. A.J.M.H. van de Ven
burgemeester



Raadsbesluit

Vergaderdatum:	23 maart 2021
Onderwerp:	Normenkader en speerpunten accountantscontrole 2020
Registratienummer:	

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 23 februari 2021

Besluit

1. Het normenkader 2020 vast te stellen
2. Als speerpunt(en) voor te leggen aan de accountant:
 - a.
 - b.

De raad voornoemd,

de griffier,

mr. M. (Maarten) Olthuis

de voorzitter,

mw. A.J.M.H. van de Ven

