GEMEENTE ENSCHEDE

Voorstel Gemeenteraad F

Onderwerp	Normenkader rechtmatigheid accountantscontrole 2022 en rechtmatigheidsverantwoording 2023		
Portefeuillehouder	Marc Teutelink agendaletter (F)		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	7 maart 2023
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	2300014967

Wij stellen u voor te besluiten om:

het normenkader rechtmatigheid vast te stellen
1. voor de accountantscontrole van de gemeenterekening 2022
2. voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college over het verslagjaar 2023

Inleiding en voorgeschiedenis
In het kader van de controleopdracht heeft de Raad op 1 februari 2021, volgens het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol 2020-2025 vastgesteld waarin nadere aanwijzingen zijn gegeven aan de accountant voor de reikwijdte van de accountantscontrole. Het gaat dan om de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en het geldende normenkader voor de rechtmatigheidscontrole.
Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole bevat alle wetten en raadsbesluiten die een duidelijke relatie met het financiële beheer hebben. Het normenkader wordt jaarlijks aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving. Het actuele normenkader voor 2022 wordt aan uw raad ter vaststelling aangeboden en is nagenoeg gelijk aan het normenkader voor 2021. De nieuwe regelgeving is in de tabel van een asterisk (*) voorzien.

De accountant stelt bij de controle van de jaarrekening 2022 vast dat de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met deze financiële regelgeving tot stand zijn gekomen.
Vanaf het verslagjaar 2023 treedt er een verandering op in de rechtmatigheidscontrole. Het college van burgemeester en wethouders legt dan zelf verantwoording af over de rechtmatigheid en niet langer de accountant. De regelgeving volgens het actuele normenkader 2022 vormt ook de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college over het jaar 2023. Aangepaste regelgeving gedurende het verslagjaar 2023 worden bij deze verantwoording betrokken.

Publieksvriendelijke samenvatting
De gemeenteraad geeft nadere aanwijzingen voor de controle van de gemeenterekening. Het gaat dan om de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en het normenkader voor de financiële rechtmatigheidscontrole. De accountant stelt bij de controle van de jaarrekening vast dat de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met dit normenkader van financiële regelgeving en raadsbesluiten tot stand zijn gekomen.
In 2023 treedt er een verandering op in de rechtmatigheidscontrole. Vanaf het verslagjaar 2023 legt het college zelf verantwoording af over de rechtmatigheid en de accountant stelt vast dat dit juist in de jaarrekening is weergegeven.

Gewenst effect van het besluit in relatie tot de strategische opgaven
Met het geactualiseerde normenkader verstrekt de gemeenteraad nadere aanwijzingen aan de accountant voor de accountantscontrole over het verslagjaar 2022 en aan het college voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording over het verslagjaar 2023.
De controle en verantwoording is gericht op een verbetering van de bedrijfsvoering, die ondersteunend is aan de ambities en opgaven van de stad.

Argumenten
1.1 dit is in overeenstemming met de controleverordening van de gemeente Enschede
Overeenkomstig artikel 2, lid 6 van de Controleverordening worden nadere aanwijzingen voor de accountantscontrole op de jaarrekening in een controleprotocol opgenomen. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole maakt hier onderdeel van uit. Relevante wijzigingen in wet- en regelgeving worden via een geactualiseerd normenkader aan uw raad aangeboden.
Het normenkader is nagenoeg gelijk aan het normenkader voor 2021, waarbij de nieuwe regelgeving in de tabel van een asterisk (*) is voorzien en de oude regelgeving is doorgehaald.

2.1 dit is in overeenstemming met de adviezen van de commissie BBV
De commissie BBV geeft via de Kadernota rechtmatigheid haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid. Daarin adviseert de commissie het college om het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole jaarlijks te actualiseren en aan de raad aan te bieden ter vaststelling. Dit kader biedt de basis voor de door het college af te leggen rechtmatigheidsverantwoording.

Risico's
Aan het vaststellen van dit normenkader kleven geen risico's. De accountant stelt bij de rechtmatigheidscontrole 2022 vast dat de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met deze regelgeving tot stand zijn gekomen. Dit geldt ook voor de rechtmatigheidscontrole door het college in 2023. De accountant stelt vervolgens vast of het college de verantwoording van deze controle juist in de jaarrekening heeft opgenomen.

Kosten en financiële dekking van het voorstel
Aan dit voorstel zijn geen kosten verbonden.

Afweging en alternatieven
Het normenkader kan ook ter kennisname aan de raad worden aangeboden. Deze optie is minder geschikt, gelet op de kaderstellende rol van de raad.

Participatie
Bij dit voorstel is geen sprake van inwoner of overheidsparticipatie.

Communicatie
Over het toe te passen normenkader is met de accountant gecommuniceerd.

Vervolg
Na vaststelling van het normenkader door de raad kan de accountant de controle van de jaarrekening 2022 uitvoeren en afronden. Ook gebruikt het college dit kader om de rechtmatigheidscontroles in 2023 uit te voeren.

Bijlagen
Normenkader rechtmatigheid accountantscontrole 2022 en rechtmatigheidsverantwoording 2023

Burgemeester en Wethouders van Enschede, _____

de loco-Secretaris,
E.A. Smit

de Burgemeester,
R.W. Bleker