22.20

gemeente Rheden

Raadsvoorstel

portefeuillehouder	begrotingsprogramma	draagt bij aan Global Goal(s)
Dorus Klomberg	6 Financiën	16 Vrede, veiligheid en sterke publieke diensten

b en w-vergadering	agendapunt	bijlage(n) ter inzage
15 februari 2022	5	1

rol raad	soort document
Ter besluitvorming	Raadsvoorstel en -besluit

voorbereidende vergadering	agendapunt
8 maart 2022	

raadsvergadering	agendapunt
15 maart 2022	

onderwerp
Normenkader Rechtmatigheid 2022.

INHOUD VOORSTEL
Vaststellen van het normenkader rechtmatigheid voor verantwoording en controle van boekjaar 2022.

In het normenkader zijn de van toepassing zijnde externe en interne regelgeving voor de rechtmatigheidscontrole opgenomen.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?
De accountant voert in opdracht van de Gemeenteraad jaarlijks een onderzoek uit naar de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Hiervoor maakt de accountant gebruik van het normenkader. Het normenkader geeft een overzicht van de wet- en regelgeving waar de gemeente aan moet voldoen.

Het normenkader moet uiterlijk voor de start van de accountantscontrole worden vastgesteld die doorgaans in september of oktober start. Voor de accountantscontrole maakt de accountant ook gebruik van het controleprotocol. Het controleprotocol is een instructie voor de accountant op grond waarvan ze deze controle uitvoeren.
Het controleprotocol 2022 volgt op een later moment en zal ook voorafgaand aan de accountantscontrole ter besluitvorming worden aangeboden.

2 Wat is de aanleiding?
Afgelopen jaren is het normenkader als bijlage opgenomen bij het controleprotocol.
Als gevolg van de verschuiving van de rechtmatigheidscontrole van de accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het college bieden wij vanaf 2022 het controleprotocol en het normenkader separaat aan bij de raad.

Vanaf 2022 zal het controleprotocol meerjarig worden opgesteld, omdat er normaal gesproken geen noodzaak is deze jaarlijks te actualiseren en dit wel arbeidsintensief is. Het normenkader zal wel jaarlijks worden geactualiseerd. Deze werkwijze is vrij gebruikelijk bij gemeenten.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?
De gemeentewet (GW), artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De gemeenteraad heeft op 30 maart 2004, nr. 10 de Verordening ex artikel 213 GW voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Rheden vastgesteld. Met het normenkader, en het controleprotocol, stelt de gemeenteraad nadere aanwijzingen vast die specifiek van toepassing zijn voor het controlejaar 2022.

4 Wat willen wij bereiken?
Wij verzoeken de Raad vast te stellen:
het normenkader voor verantwoording en controle van boekjaar 2022.

Met het normenkader kan het college verantwoording afleggen over de rechtmatige besteding van geld van de gemeente. Zonder normenkader is er geen toetsingskader voor het uitvoeren van rechtmatigheidscontroles door het college.

5 Wat gaan wij ervoor doen?
De raad is opdrachtgever van en benoemt de accountant. Aan de hand van het normenkader en het controleprotocol bepaalt de raad de kaders waarbinnen de controle door de accountant plaatsvindt.

6 Wat zijn de financiële consequenties?
De kosten van de accountantscontrole 2022 passen naar verwachting binnen het daarvoor beschikbaar gestelde budget, met uitzondering van de vereiste extra controlewerkzaamheden op de additionele taken a.g.v. COVID-19. Over 2021 bedroeg dit circa € 11.180,00 waarvoor vanuit het Rijk extra middelen beschikbaar zijn gesteld.

7 Wat zijn de risico's?
Zonder vastgesteld normenkader, en controleprotocol, kan de accountant de jaarrekeningcontrole 2022 in 2023 niet starten. Hierdoor komt het (tijdig) afgeven van een (goedkeurende) accountantsverklaring mogelijk in het geding.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?
Niet van toepassing

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?
Na vaststelling door de raad worden de stukken aangeboden aan de accountant.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?
Niet van toepassing.

De Steeg, 15 februari 2022

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Nadja Renkema,
secretaris.