



Registratienummer: **20470 / 20480**

Notitie ter informatie voor commissie / raad

Onderwerp:	Actualisering normen- en toetsingskader rechtmatigheid 2022		
Portefeuillehouder:	wethouder Rien Wijdeven	Openbaar:	Ja

Heesch, 13 december 2022

Kennisnemen van:

Het normen- en toetsingskader dat door de accountant gebruikt wordt bij de controle van de jaarrekening 2022.

Inleiding

De voorbereidingen voor het opstellen van de jaarstukken 2022 zijn gestart. Onderdeel hiervan is het actualiseren van het normen- en toetsingskader rechtmatigheid 2022.

Het normenkader is de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving. Het gaat om regelgeving met bepalingen over financiële beheershandelingen, vanuit zowel landelijke en Europese wetten (externe regelgeving) als verordeningen die de gemeenteraad heeft vastgesteld (interne regelgeving).

Het normenkader is geoperationaliseerd in een toetsingskader. Hierin is voor de relevante regelgeving aangegeven welke onderdelen bepalingen bevatten omtrent recht (doelgroep/object), hoogte en duur.

Met het normen- en toetsingskader weet de accountant welke verordeningen zij moeten meenemen voor de controle van de rechtmatigheid.

Uw gemeenteraad besloot in de raadsvergadering van 12 december 2019 het college te mandateren voor het onderhouden van een actueel en volledig normen- en toetsingskader. Daarnaast is besloten dat deze jaarlijkse actualisatie ter kennisname aan de gemeenteraad wordt aangeboden.

Met deze notitie ter informatie informeren wij u over het normen- en toetsingskader rechtmatigheid 2022.

Samenvatting/toelichting

Van een gemeente wordt verwacht dat aan de accountant die de opdracht heeft de jaarrekening te controleren, een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving wordt gegeven, het zogenaamde normenkader. Het normenkader is de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf met financiële beheershandelingen.

Het normenkader is een uitvloeisel van het controleprotocol wat opgesteld is ter ondersteuning van de accountantscontrole. In het controleprotocol zijn de reikwijdte van de accountantscontrole, de normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vastgelegd. De raad heeft als opdrachtgever van de accountant op 12 december 2019 het controleprotocol voor de accountantscontrole gemeente Bernheze vastgesteld. Het controleprotocol sluit aangaande de goedkeuringstoleranties nog steeds aan op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Het oordeel over de rechtmatigheid maakt onderdeel uit van de controleverklaring van de accountant.

Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van wet- en regelgeving door de gemeente en moet permanent zicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Het is daarom de taak van het college om het normenkader op te stellen en actueel te houden. Het college dient daarom ieder jaar:

- Het geactualiseerde normenkader binnen de kaders van het door de raad vastgestelde controleprotocol vast te stellen, en
- Dit geactualiseerde normenkader te kennisneming aan de raad voor te leggen.

Het bijgevoegd normen- en toetsingskader (bijlage 1) is een overzicht van de interne en externe wet- en regelgeving welke in het boekjaar 2022 van toepassing zijn, en waaraan de accountant bij de controle van de jaarstukken 2022 moet toetsen.

In bijlage 2 zijn de wijzigingen opgenomen in het normenkader 2022 ten opzichte van het normenkader 2021.

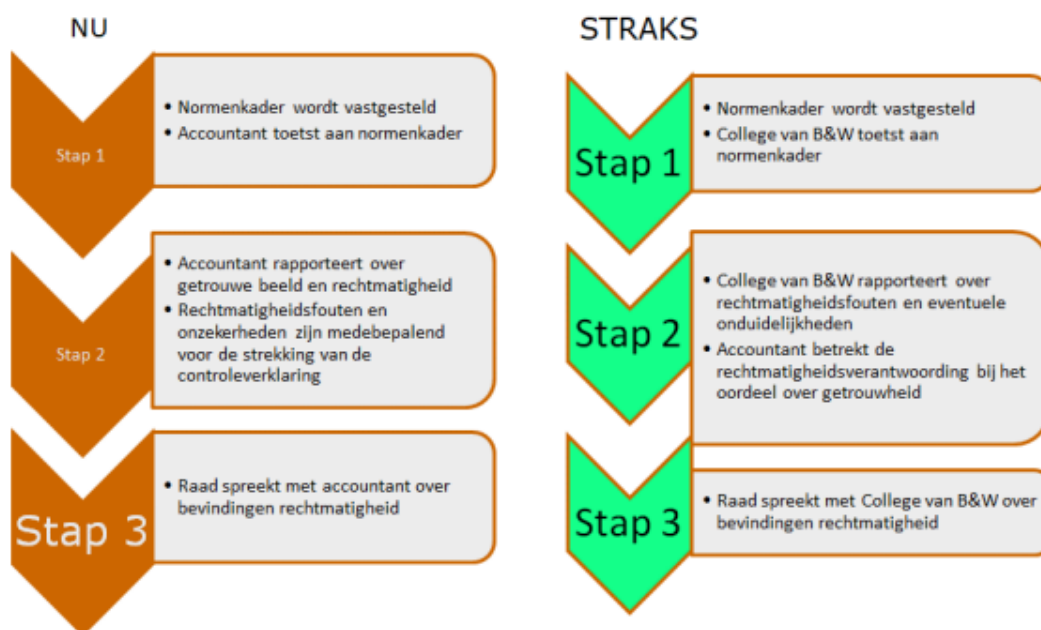
Ontwikkelingen

Tot en met de jaarrekening 2022 geeft de accountant een oordeel over de financiële rechtmatigheid, naast het oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening.

Door een wetswijziging zal vanaf boekjaar 2023 de verplichting ontstaan voor het college om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening.

Deze rechtmatigheidsverantwoording wordt opgesteld door het college van burgemeester en wethouders. De externe accountant zal de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening toetsen op getrouwheid.

Onderstaand is de situatie in beeld gebracht van nu en straks:



De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording 2023 heeft impact op de rolverdeling tussen raad en college. Wij zullen uw raad in 2023 een controleprotocol aanbieden, waarin u de verantwoordingsgrenzen en rapportagetoleranties vaststelt, alsmede het te hanteren normenkader. De wetgever laat het aan de raad om grenzen tussen de 0% en 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) vast te stellen (De huidige grens is 1% voor fouten en 3% voor afkeuring). Hierin zal uw raad een afweging moeten maken tussen de kosten

en baten van hoge dan wel lage verantwoordingsgrenzen, omdat dit direct gevolgen heeft voor de omvang en diepgang van de interne controles en de inrichting van de werkprocessen. Daarnaast noodzaakt deze wetswijziging tot aanpassing van de Financiële verordening ex artikel 212 gemeentewet en controleverordening ex artikel 213 gemeentewet.

Vervolg

We stellen het normen- en toetsingskader 2022 aan de accountant beschikbaar als kader voor de controle van de jaarrekening 2022. De accountant geeft in zijn rapport van bevindingen een oordeel over de uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole. De bevindingen gebruiken we voor verdere verbetering van de bedrijfsprocessen.

Het rapport van bevindingen/accountantsverslag maakt onderdeel uit van de besluitvorming over de jaarrekening 2022.

Bijlage(n): De bijlage(n) zijn digitaal beschikbaar.

- Bijlage 1 - Normen- en toetsingskader jaarrekeningcontrole 2022
- Bijlage 2 - Overzicht wijzigingen in het normenkader 2022 ten opzichte van het normenkader 2021.