gemeente GENNEP

COLLEGEVOORSTEL

Datum	: 12 november 2020	Portefeuillehouder	: Hulsteijn, van J.
Zaaknummer	: 409184	Status	: Openbaar / Niet openbaar
Gemeenteraad	: N.v.t. / Besluitvormend / Opiniërend / Informerend		

Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2020

SAMENVATTING

Voor de controle op de rechtmatigheid hebben we een normenkader. Het normenkader is de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf (verordeningen, financiële beleidsregels) met financiële beheers handelingen. Het normenkader moet aansluiten op de relevante regelgeving en daartoe actueel zijn. Voor de controle van de jaarrekening 2020 hebben we het normenkader geactualiseerd.

VOORSTEL

Het college besluit

1. Het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 vast te stellen.
2. Bijgevoegde raadsinformatiebrief Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 te verzenden naar de gemeenteraad.

BESLUIT

Datum : 17-11-2020

Het college besluit

1. Het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 vast te stellen.
2. Bijgevoegde raadsinformatiebrief Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 te verzenden naar de gemeenteraad.

Gemeente Gennep
Ellen Hoffmannplein 1, Postbus 9003, 6590 HD Gennep
T (0485) 49 41 41 • **E** gemeente@gennep.nl • www.gennep.nl

AANLEIDING

Voor de controle op de rechtmatigheid hebben we een normenkader. Het normenkader is de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf (verordeningen, financiële beleidsregels) met financiële beheers handelingen. Het normenkader moet aansluiten op de relevante regelgeving en daartoe actueel zijn.

BESTUURLIJKE EN JURIDISCHE KADERS

In onze Verordening organisatie financieel beleid en beheer is opgenomen dat het college zorg draagt voor de rechtmatigheid van de beheers handelingen. Dit voor de rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten en de balansmutaties.
Door de raad is het controleprotocol vastgesteld.

ADVIES

De ambtelijke organisatie stelt aan het college van burgemeester en wethouders voor:

1. Het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 vast te stellen.
2. Bijgevoegde raadsinformatiebrief Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 te verzenden naar de gemeenteraad.

NADERE ONDERBOUWING / ARGUMENTEN

De accountant dient voor de controle van de rechtmatigheid over 2020 te beschikken over een actueel overzicht, normenkader, van de voor 2020 geldende wet- en regelgeving. Hiertoe actualiseren we jaarlijks het normenkader. Voor de accountant is hiermee inzichtelijk welke regelgeving onderdeel moet zijn van de controlewerkzaamheden.
Een overzicht van de wijzigingen ten opzichte van het normenkader 2019 is opgenomen in de raadsinformatiebrief waarnaar wij u kortheidshalve willen verwijzen.

KANTTEKENINGEN EN RISICO'S

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 in 2013 het controleprotocol vastgesteld voor de jaarrekening 2012 en volgende jaren.
In de huidige regelgeving maakt het oordeel over de rechtmatigheid onderdeel uit van de controleverklaring van de accountant bij de jaarrekening. Met ingang van 2021 gaat het college verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording van het college wordt dan een onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant. De wetswijziging van de overgang van deze verantwoordelijkheid is nog niet vastgesteld. Zodra de wetswijziging is vastgesteld starten we met de implementatie van deze overgang. Dit betekent o.a. een wijziging van de controleverordening en mogelijk een nieuw controleprotocol.

WAT BETEKENT DIT VOORSTEL VOOR DE INWONERS?

Het normenkader ondersteunt de accountant bij de controle. De inwoners kunnen erop vertrouwen dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening rechtmatig tot stand zijn gekomen.

EXTERN ADVIES, INSPRAAK EN DRAAGVLAK

Dit normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 is voorgelegd aan de accountant. De accountant had geen opmerkingen.

COMMUNICATIE EN BEKENDMAKING

Zie uitvoering.

JURIDISCHE ASPECTEN

Artikel 213 van de Gemeentewet, Verordening organisatie financieel beleid en beheer gemeente Gennep, Besluit Begroting en Verantwoording en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden zijn van toepassing.

FINANCIËN

Niet van toepassing.

PERSONEEL EN ORGANISATIE

Niet van toepassing.

UITVOERING / VERVOLG

Het normenkader wordt ter kennisname aangeboden aan de raad. Zie hiervoor bijgevoegde raadsinformatiebrief.

BIJLAGEN

1. Raadsinformatiebrief Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020.
2. Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020.