

Datum : 10 december 2019

Aan de raadsleden van de gemeente Gennep

Zaaknummer : 353916

Onderwerp : Normenkader rechtmatigheidscontrole 2019

Beste leden van de raad,

Wij zijn gestart met de voorbereidingen van het opstellen van de jaarstukken 2019. Onderdeel hiervan is het actualiseren van het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2019.

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 beheershandelingen en wordt jaarlijks voor de controle van de jaarrekening geactualiseerd. Hiermee heeft de accountant een overzicht van de verordeningen en beleidsregels die meegenomen moeten worden voor de controle van de rechtmatigheid. Het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2019 hebben wij opgesteld op basis van de in november 2019 geldende verordeningen en regelingen waarin financiële bepalingen zijn opgenomen. De externe wet- en regelgeving is aangevuld op basis van bekende wijzigingen.

De wijzigingen ten opzichte van het normenkader 2018 zijn:

Externe wet- en regelgeving

Niet meer opgenomen:

- Boswet, heeft geen financiële beheershandelingen.

Interne verordeningen en regelgeving

Niet meer opgenomen:

- Verordening groenonderhoud Gennep 2008, heeft geen financiële beheershandelingen.
- Erfgoedverordening 2010 gemeente Gennep, heeft geen financiële beheershandelingen.
- Verordening basisregistraties personen 2014, heeft geen financiële beheershandelingen.

Toegevoegd:

- Subsidieregeling jeugdbescherming en jeugdreclassering Regio Noord Limburg, is een nieuwe regeling.

Het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2019 is voorgelegd aan de accountant. De accountant had geen opmerkingen.

Controleprotocol

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. Het controleprotocol is in 2013 door u vastgesteld voor de

jaarrekening 2012 en volgende jaren. Het controleprotocol sluit voor 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. Met ingang van 2021 gaan wij verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. Onze rechtmatigheidsverantwoording wordt dan onderdeel van de getrouwheidsverklaring van de accountant.

Door de overgang van de verantwoordelijkheid van de rechtmatigheid naar het college moet het controleprotocol aangepast worden. Na de wetswijziging gaan wij een voorstel aan u voorleggen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gennep,
De secretaris,



Mevrouw J.M. Nijland

De burgemeester,



De heer W.I.I. van Beek

BIJLAGEN

1. Normenkader rechtmatigheidscontrole 2019