

Datum : 17 november 2020

Aan de raadsleden van de gemeente Gennep

Zaaknummer : 409184

Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2020

Beste leden van de raad,

Wij zijn gestart met de voorbereidingen van het opstellen van de jaarstukken 2020. Onderdeel hiervan is het actualiseren van het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020.

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 2020 hebben wij opgesteld op basis van de in november 2020 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 2019 zijn:

Externe wet- en regelgeving

Toegevoegd:

- Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers.

Interne verordeningen en regelgeving

Niet meer opgenomen:

- Verordening baatbelasting winkelerf kern Gennep, wordt niet meer toegepast.

Toegevoegd:

- Stimuleringsregeling versterking centrum.

Het Normenkader rechtmatigheidscontrole 2020 is voorgelegd aan de accountant. De accountant had geen opmerkingen.

Controleprotocol

Het normenkader is een uitvloeisel van het controieprotocol 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 gaat het college 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 de Controleverordening aangepast worden en eventueel een nieuw controleprotocol. 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 Gennepe,
De secretaris,



Jacqueline Nijland

De burgemeester,



Hans Teunissen

BIJLAGE:

1. Normenkader rechtmatigheid 2020