

zaaknummer: 591888
afdelingsnaam: IA-Rapp
steller: Kasra Hashemi
telefoonnummer: 035 629 2748

onderwerp: Controleprotocol 2019 t/m 2022 inclusief normenkader 2019

Voorstel

1. Het controleprotocol geldend voor de verslagjaren 2019 t/m 2022 en het normenkader 2019 vast te stellen;
2. Géén consequenties te verbinden aan de beoordeling van de financiële rechtmatigheid voor de jaarrekeningen 2019 t/m 2022 indien en voor zover het interne regelgeving betreft en deze tevens strenger is dan de geldende landelijke, danwel Europese regelgeving.

Samenvatting

Het normenkader is uitgangspunt voor de accountantscontrole en bevat alle verordeningen en andere kaderstellende raadsbesluiten met bepalingen over financiële beheershandelingen.

De gemeenteraad mag eigen verordeningen niet buiten beschouwing laten. Wel kan de raad besluiten om aan niet-naleving van bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële/rechtmatigheids - consequenties te verbinden. Dit voorstel strekt daartoe.

Accountantscontrole

De gemeenteraad heeft aan Publieke Sector Accountants B.V. opdracht gegeven om de accountantscontrole, zoals bedoeld in art 213 Gemeentewet voor de gemeente Hilversum uit te voeren voor de jaren 2018 t/m 2022.

Controleprotocol 2019 t/m 2022

Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole is een controleprotocol opgesteld. In het verleden werd het controleprotocol ieder jaar voorgelegd aan de raad. In afwijking tot voorgaande jaren wordt het huidige controleprotocol vastgesteld voor vier jaar, de jaren 2019 t/m 2022. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole,
 - de daarvoor geldende normstellingen en
 - de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties
- voor de controle van de jaarstukken 2019 t/m 2022 van gemeente Hilversum.

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader.

Normenkader

Voor de accountantscontrole op de rechtmatigheid van de jaarstukken is het normenkader vereist. In het normenkader staan de relevante regels voor de rechtmatigheidscontrole die de accountant uitvoert op de jaarstukken 2019 t/m 2022. Het normenkader voor de financiële rechtmatigheid bevat externe regelgeving van hogere overheden en ('interne') regelgeving van de gemeente zelf. Daarbij maakt de gewijzigde begroting (de begroting met de daarbij vastgestelde begrotingswijzigingen), onderdeel uit van het normenkader.

De verantwoordelijkheid voor de naleving van de wet- en regelgeving door de gemeente ligt primair bij het college. Het college zal het normenkader vaststellen en het ieder jaar ter kennisneming aan de raad voorleggen. De raad kan besluiten om aan bepaalde onderdelen van het normenkader geen rechtmatigheids- consequenties te verbinden.

Gewenste situatie

Bij de controle door de accountant moet worden vastgesteld of/dat de in de jaarrekening verwerkte baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Het gemeentelijke normenkader is een inventarisatie van de regelgeving van hogere overheden en de gemeente zelf (interne werking).

Buiten beschouwing laten

De interne regelingen worden ook door de raad vastgesteld en maken daarmee onderdeel uit van het normenkader. Qua aard zijn deze regelingen geen verordening maar een nadere uitwerking van het (regionaal) beleid naar interne uitvoeringsregels met interne werking. Aanbevolen wordt (door commissie BBV en de accountant) om regelingen met een interne werking niet zonder meer op te nemen in het normenkader voor de beoordeling van de jaarstukken op de financiële rechtmatigheid door de externe accountant. Gemeentelijke ambities die verder reiken dan wettelijke verplichtingen zouden zo onbedoelde effecten kunnen hebben, omdat eventuele tekortkomingen dan van invloed zouden kunnen zijn op de controleverklaring bij de jaarrekening.

Om die reden wordt in dit voorstel (mede) verzocht om de interne regelingen, voor zover deze strenger zijn dan de geldende landelijke, dan wel Europese regelgeving, voor de beoordeling van de financiële rechtmatigheid van de jaarstukken 2019 t/m 2022 buiten beschouwing te laten, waarbij de externe accountant de raad wel separaat informeert over de naleving van deze regelgeving. Uiteraard spannen we ons tot het uiterste in om de naleving van de regelingen te bevorderen.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes

Bijlage(n)

1. Controleprotocol 2019