

zaaknummer: 1088617
afdelingsnaam: Directie- Concerncontrol en Audit
steller: Ali Sheck
telefoonnummer 035 629 2701 / 0618878441
onderwerp: Actualisatie normenkader 2021

Voorstel

1. Het geactualiseerde normenkader 2021 vast te stellen;
2. De raad te informeren door middel van de bijgevoegde raadsinformatiebrief.

Samenvatting

Voor de accountantscontrole op de rechtmatigheid van de jaarstukken is het normenkader vereist. In het normenkader is de relevante wet- en regelgeving voor deze rechtmatigheidscontrole opgenomen.

Deze relevante regelgeving bevat externe wet- en regelgeving van hogere overheden en ('interne') regelgeving van de gemeente zelf. Onder de interne regelgeving kunnen verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten worden verstaan. Ook de gewijzigde begroting 2021 maakt inclusief de vastgestelde begrotingswijzigingen onderdeel uit van het normenkader.

De accountant geeft bij de controle van de jaarrekening een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Rechtmatigheid betekent dat het handelen in overeenstemming is met de wetten en regels. Het normenkader 2021 is een actueel overzicht van de voor de rechtmatigheidscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving 2021. Het is het kader voor de accountant voor de controle van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2021.

Inleiding

De gemeenteraad heeft aan Publieke Sector Accountants B.V. (PSA) 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.

Ter voorbereiding op en ter ondersteuning van de accountantscontrole heeft de raad op 29 januari 2019 eenmalig een controleprotocol vastgesteld voor de periode 2019-2022.

Het controleprotocol 2019-2022 heeft m.b.t. de controle van de gemeentelijke jaarstukken 2019-2022 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.

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader. Dit is een inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving ten behoeve van de accountantscontrole. Het College dient elk jaar het normenkader te actualiseren en vast te stellen alvorens de accountant met de jaarrekeningcontrole aanvangt. Daarnaast

heeft het geactualiseerde normenkader zijn werking naar de interne controle van de gemeente Hilversum.

In het bijgevoegde controleprotocol 2019-2022 is het geactualiseerde normenkader 2021 opgenomen.

Doel

De verantwoordelijkheid voor de naleving van de wet- en regelgeving door de gemeente ligt primair bij het college. Het college dient daarom ieder jaar

- het geactualiseerde normenkader binnen de kaders van het door de raad op 29 januari 2019 vastgestelde controleprotocol 2019-2022 vast te stellen en;
- dit geactualiseerde normenkader 2021 ter kennisneming aan de raad voor te leggen.

Argumenten

1. *Zonder geactualiseerd normenkader kan de externe en interne controle niet plaats vinden.*

Het normenkader rechtmatigheid is voor de accountant een werkdocument met voorwaarden waarop hij zijn controle voor de raad baseert.

2. *Een onderdeel van de accountantscontrole is de rechtmatigheidscontrole.*

Het college stelt jaarlijks vast welke wet- en regelgeving onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zijn. Deze kaders worden vastgelegd in een zogenaamd normenkader.

Kanttekeningen

- *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.*

Met betrekking tot het controleprotocol 2019-2022 en het normenkader 2019 heeft de raad op 29 januari 2019 besloten: *“Geén 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”*. Dit besluit is en blijft van toepassing op het thans voorliggende geactualiseerde normenkader 2021. Een separaat raadsbesluit terzake is dienstengevolge niet nodig.

Financiën, middelen en capaciteit

Uitvoering van de externe en interne controle geschiedt binnen de vastgestelde budgettaire kaders.

Uitvoering

Na vaststelling van het geactualiseerde normenkader 2021 kan de externe accountant de jaarrekeningcontrole 2021 ter hand nemen. Het college informeert de raad over het vastgestelde geactualiseerde normenkader 2021 door middel van de bijgevoegde raadsinformatiebrief.

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

P. Torres Barrera

P.I. Broertjes

Bijlage(n)

1. Controleprotocol 2019-2022 inclusief geactualiseerd normenkader 2021