

Raadsinformatiebrief

Van	Burgemeester en Wethouder/Burgemeester	Zaak nr.	1219155
Aan	Gemeenteraad	RIB nr.	2022 - 66
Portefeuillehouder	K.J. Walters	Datum	15 november 2022
Informatie bij	Michiel van Oosterom	Tel. nr.	(035) 629 2945

Onderwerp

Geactualiseerd normenkader 2022

Kernboodschap

De voorbereidingen voor het opstellen van de jaarstukken 2022 zijn gestart. Onderdeel hiervan is het actualiseren van het normenkader 2022. Het normenkader is de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De eigen regelgeving betreft verordeningen en beleidsregels. Dit wordt jaarlijks voor de controle van de jaarrekening geactualiseerd. Hiermee weet de accountant welke verordeningen en beleidsregels zij moeten meenemen voor de controle van de rechtmatigheid. Dit jaar hebben wij deze opgesteld op basis van de in november 2022 geldende wet- en regelgeving, verordeningen en regelingen waarin financiële bepalingen zijn opgenomen. De wijzigingen ten opzichte van 2021 zijn als bijlage bij deze brief opgenomen. Het college heeft op 15 november 2022 het geactualiseerd normenkader 2022 vastgesteld.

Aanleiding

Van een gemeente wordt verwacht dat aan de accountant die de opdracht krijgt de jaarrekening te controleren, een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving wordt gegeven, het zogenaamde 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. Het normenkader moet aansluiten op de relevante regelgeving en daartoe actueel zijn. Voor de controle van de jaarrekening 2022 hebben we het normenkader geactualiseerd.

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 op [29 januari 2019 het controleprotocol vastgesteld](#) voor de jaarrekening 2019, 2020, 2021 en 2022. Het controleprotocol sluit aangaande de 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. 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. De gewijzigde begroting 2022 maakt inclusief de vastgestelde begrotingswijzigingen onderdeel uit van het normenkader.

Consequenties

De accountant dient voor de controle van de rechtmatigheid over 2022 te beschikken over een actueel overzicht, normenkader, van de voor 2022 geldende wet- en regelgeving. Hiertoe actualiseren we jaarlijks het normenkader. Voor de accountant is hiermee inzichtelijk welke regelgeving onderdeel moet zijn van de controlewerkzaamheden. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van wet- en regelgeving door de gemeente en moet permanent zicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Het is daarom de taak van het college om het normenkader op te stellen en actueel te houden. Het college dient daarom ieder jaar:

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

Oorspronkelijk was het de bedoeling dat met ingang van het boekjaar 2022 door het college een verantwoording van de rechtmatigheid zou moeten plaatsvinden. De wetgeving heeft vertraging opgelopen waardoor het college nu met ingang van 2023 een rechtmatigheidsverklaring moet afgeven.

Met betrekking tot het controleprotocol 2019-2022 en het normenkader 2019 heeft de raad op 29 januari 2019 besloten: “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, dan wel Europese regelgeving”. Dit besluit is en blijft van toepassing op het thans door het college vastgestelde geactualiseerde normenkader 2022. Een separaat raadsbesluit ter zake is diensgevolge niet nodig.

Vervoltraject

Op basis van het door het college vastgestelde geactualiseerde normenkader 2022 kan de externe accountant de jaarrekeningcontrole 2022 ter hand nemen.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera

dr. ir. G.M. van den Top

Bijlage(n):

1. Controleprotocol 2019-2022 gemeente Hilversum

Deze raadsinformatiebrief is digitaal beschikbaar op [internet](#) onder “Vergaderstukken”, B en W-vergadering van 15 november 2022.