

Onderwerp: Normenkaders voor de accountantscontrole 2021 en 2022

Ons kenmerk: 2021-009522

Nummer:

Elst, 9 november 2021

AAN DE RAAD

1. Voorstel

1. Het definitieve normenkader voor de accountantscontrole 2021 vaststellen
2. Het voorlopige normenkader voor de accountantscontrole 2022 vaststellen

2. Inleiding

Omdat de gemeenteraad de opdrachtgever is van de accountant stelt de gemeenteraad het normenkader vast. De accountant moet voor zijn controle op rechtmatigheid weten welke regelgeving hij in zijn rechtmatigheidscontrole moet betrekken. De regelgeving die het betreft wordt vastgelegd in het zogenaamde normenkader.

In het controleprotocol zijn de uitgangspunten en richtlijnen voor de accountantscontrole vastgelegd. Dit protocol is in december 2008 door de gemeenteraad vastgesteld en heeft een meerjarige werking. De bijlage van het protocol, het zogenaamde normenkader, wordt jaarlijks voorafgaand aan de jaarrekening-controle geactualiseerd en door het college aan de raad ter vaststelling voorgelegd. Met dit voorstel wordt hier invulling aan gegeven.

Naast van het controleprotocol en het normenkader heeft de gemeenteraad op 3 december 2019 ook de 'Controleverordening gemeente Overbetuwe 2020' vastgesteld. Ook deze verordening heeft een meerjarige werking. In deze verordening worden nadere regels gesteld met betrekking tot de controle op het financieel beheer. Het gaat hier onder meer om de opdrachtverlening aan de accountant, de informatievertrekking door het college, de inrichting van de accountantscontrole en de wijze van rapportering.

3. Doel en beoogd effect

De raad besluit door het vaststellen van het normenkader welke regelgeving de accountant in zijn rechtmatigheidscontrole kan betrekken. De gemeenteraad heeft hier keuzevrijheid in. Er is een minimum aan regelgeving dat in deze opdrachtverlening moet worden meegenomen, geen maximum. Met het vaststellen van het normenkader bepaalt de gemeenteraad welke keuze hij daar in maakt.

4. Argumenten

Het laten vaststellen van de normenkaders is noodzakelijk voor de uit te voeren accountantscontrole.

Voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden dient de accountant te kunnen beschikken over het vastgestelde normenkader, zodat duidelijk is welke regelgeving van belang is bij de controle op rechtmatigheid.

Aan het begin van het boekjaar stelt de raad het voorlopige normenkader over dat jaar vast. Regelgeving die gedurende het jaar in werking treedt en alsnog verwerkt dient te worden zal aan het einde van het jaar in het definitieve kader worden opgenomen.

Op 26 januari 2021 heeft de raad het voorlopige normenkader voor de Accountants-controle 2021 vastgesteld. Nu liggen ter vaststelling het definitieve normenkader 2021 en het voorlopige normenkader 2022 voor.

In het kader van de voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording is kritisch gekeken naar de wet- en regelgeving rondom het normenkader. Dit heeft geleid tot een aantal aanpassingen (zie ook de was-woordt lijst normenkaders 2021 en 2022):

- de nota risico-management is opgenomen. In deze nota geeft de raad kaders met betrekking tot weerstandsvermogen en risico-management en het beleid waarbinnen de gemeente dient te handelen. De commissie BBV geeft aan dat dat raadsbesluiten, niet zijnde verordeningen, die kaders stellen over financiële beheershandelingen, een verplicht onderdeel zijn van het normenkader;
- de mandaatregeling en de budgethoudersregeling zijn niet opgenomen omdat het collegebesluiten zijn, en de commissie BBV beveelt aan om door de raad gedelegeerde bevoegdheden aan het college niet op te nemen in het normenkader;
- de inkoopvoorwaarden zijn niet opgenomen omdat het geen financiële aspecten betreft;
- de nieuwe verordeningen bedrijveninvesteringszone centrum Zetten 2022-2026 en bedrijveninvesteringszone centrum Heteren 2022-2026 zijn opgenomen in het normenkader 2022;
- de meest recente versie van de betreffende regelgeving is opgenomen.

Eind 2022 / begin 2023 leggen we het definitieve normenkader 2022 en het voorlopige normenkader 2023 ter vaststelling aan u voor.

5. Kanttekeningen en risico's

Er ligt een voorstel tot wetswijziging bij de Tweede Kamer over de rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten. Als er een nieuw kabinet is zal hier besluitvorming over plaatsvinden. Door deze wijziging zal het college van B&W zeer waarschijnlijk vanaf het boekjaar 2022 zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven in de jaarstukken. Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college aan de gemeenteraad expliciet verantwoording af over de financiële rechtmatigheid van alle transacties die ten grondslag liggen aan de jaarrekening. Met de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording wijzigt ook de controle(verklaring) van de accountant. Deze beperkt zich tot de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording van het college

6. Finanziën

Het laten vaststellen van de normenkaders accountantscontrole 2021 en 2022 heeft geen financiële gevolgen.

7. Vervolg

Planning

Het voorliggend advies met het definitieve normenkader 2021 en het voorlopige normenkader 2022 is geagendeerd voor de auditcommissie van 25 november a.s. Vervolgens kan de gemeenteraad de normenkaders vaststellen in zijn vergadering van 7 december 2021.

Communicatie

Na vaststelling door de raad zullen de normenkaders aan onze accountant (Baker Tilly) worden verstrekt als onderdeel van het controledossier.

Participatie

N.v.t.

Evaluatie

N.v.t.

HET COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS,
de gemeentesecretaris de burgemeester

P.J.E. Breukers

R.P. Hoytink-Roubos

8. Relevante stukken

1. Definitief normenkader 2021
2. Voorlopig normenkader 2022
3. Was-wordt lijst normenkaders 2021 en 2022
4. Raadsbesluit Normenkader 2021-2022

Portefeuillehouder: Wethouder Brigitte Faber-de Lange

De behandelend ambtenaar is Jan Date van der Werff. Technische vragen dienen uiterlijk donderdagmorgen om 08:00 uur voor de betreffende politieke avond te worden gesteld via griffie@overbetuwe.nl