

Van	Het college van burgemeester en wethouders
Aan	De gemeenteraad
Datum B&W vergadering	31 augustus 2021
Zaaknummer	2288793
Portefeuillehouder	De heer G.J. Hendriks, wethouder
Onderwerp	Normenkader 2021 en uitstel rechtmatigheidsverantwoording

1. Kennisnemen van

Het Normenkader 2021 ten behoeve van de accountantscontrole en het uitstellen van de wet betreffende de rechtmatigheidsverantwoording.

2. Inleiding

1. Om de accountantscontrole van de jaarstukken uit te kunnen voeren, dient er een normenkader te zijn. Het bijgevoegde normenkader is samen met het Controleprotocol 2018-2023 het formele toetsingskader van de accountant.

Eerdere jaren werd dit normenkader ter vaststelling voorgelegd aan de raad, maar dit is niet verplicht. Er kan worden volstaan met het versturen ter kennisname. Vaststelling is niet nodig, omdat de verordeningen en regels al door de raad zijn vastgesteld en er niet kan worden afgeweken van regelgeving vanuit het Rijk en Europa.

2. In 2020 is de raad geïnformeerd over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en heeft in het vastgestelde ambitiedocument aangegeven hoe zij invulling wil geven aan deze wetswijziging. De wetswijziging rond de rechtmatigheidsverantwoording zou gaan gelden per 2021, maar de behandeling van het wetsvoorstel is nu door het Ministerie van BZK uitgesteld. Voor het controlejaar 2021 hoeft het college daarom nog niet een aparte verantwoording af te geven over de rechtmatigheid van de jaarstukken.

3. Kernboodschap

1. Met het normenkader kan de accountant een oordeel geven over de rechtmatige besteding van geld (rechtmatigheid) en een getrouwe weergave van het gevoerde financiële beleid (getrouwheid) van de gemeente. Het kader betreft de wetten (externe regelgeving) én onze eigen gemeentelijke verordeningen (interne regelgeving) die bij het bestuur van onze gemeente worden toegepast. Zowel de accountant als team control gebruiken het normenkader bij de interim controle in het najaar van het lopende jaar en bij de controle van de gehele jaarstukken.

Ten opzichte van vorig jaar zijn er geen grote wijzigingen, het betreft met name jaarlijkse updates van verordeningen.

2. Mede door de complexiteit van de verantwoording en controle als gevolg van de coronacrisis is invoering van de rechtmatigheidsverantwoording op korte termijn niet opportuun, aldus het ministerie van BZK. Ook kunnen gemeenten en provincies te laat kennisnemen van veranderingen, zoals door te voeren wijzigingen in de regelgeving. Derhalve is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd zal gaan gelden per boekjaar 2022.

4. Consequenties

1. Zonder een door de gemeenteraad vastgesteld normenkader, zijn er geen formele toetsingsgronden voor de accountantscontrole.

2. Het uitstel betekent, dat voor het controlejaar 2021, het college geen aparte rechtmatigheidsverantwoording hoeft af te geven. De accountant geeft over 2021 dus net als voorgaande jaren nog een oordeel over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarstukken.

Het controlejaar 2021 wordt al wel gebruikt om proef te draaien voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording. Samen met de accountant wordt gekeken of de werkzaamheden van team control toereikend zijn en welke stappen er eventueel nog nodig zijn.

De Financiële verordening 2021 en de Controleverordening 2021 waren al aangepast op basis van de nieuwe wetgeving, maar voor het controlejaar 2021 gaan de regels omtrent de rechtmatigheidsverantwoording nog niet gelden.

5. Communicatie en participatie

Niet van toepassing

6. Vervolg

1. Team control en de accountant gebruiken het normenkader bij de interim controle (oktober 2021) en bij de controle van de jaarstukken (maart-april 2022). Het verslag van de controle zal, gelijktijdig met de Jaarstukken 2021, eind mei 2022 worden aangeboden aan de raad.
2. Het is nog niet zeker of het wetsvoorstel wel in 2022 wordt behandeld en besloten, het is aannemelijk dat de rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2022 gaat gelden.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde,
Burgemeester