



Nummer : R24.083

Onderwerp : Vaststellen normenkader accountantscontrole 2024

Aan de raad

Inleiding

Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole moeten t.a.v. de opdracht-verstrekking aan de accountant nadere aanwijzingen worden gegeven. Hiervoor is een Controleprotocol vastgesteld (zie ook raadsvoorstel R23.001.03 "Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2023 e.v. van de gemeente Bladel). Dit 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 rapportagetoleranties, alsmede de verantwoordings- en rapportagegrenzen (in het kader van het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording) voor de controle van de jaarrekening 2023 en volgende jaren van de gemeente Bladel. De wet- en regelgeving waarop de accountant zijn verklaring en bevindingen baseert, moet door het college in een normenkader inzichtelijk worden gemaakt. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole maakt onderdeel uit van het Controleprotocol.

Voorstel

Het "Normenkader accountantscontrole 2024" vast te stellen waarin de kaders voor de financiële rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening zijn opgenomen.

Beoogd effect

Het normenkader voor de accountantscontrole geeft inzicht in de financiële kaders voor het uitvoeren van de rechtmatigheidscontrole voor 2024.

Argumenten

1.1 Het college van B&W toetst het normenkader en rapporteert rechtmatigheidsfouten in de rechtmatigheidsverantwoording.

Het college van B&W legt zelfstandig verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten, de lasten en de balansmutaties die gepresenteerd worden in de jaarrekening. Dit doet zij in de vorm van een rechtmatigheidsverantwoording, die wordt opgenomen in de jaarrekening. In de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag kan het college van B&W een toelichting geven over de kwaliteit van de interne beheersing en de leer- en verbeterpunten. De accountant geeft dan geen rechtmatigheidsoordeel meer af bij de jaarrekening, maar de rechtmatigheidsverantwoording van het college van B&W wordt wél betrokken in het getrouwheidsoordeel. Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen indien de wet- en regelgeving uit het normen- en toetsingskader niet wordt nageleefd. De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af over de gehele jaarstukken, waarvan de rechtmatigheidsverantwoording van het college onderdeel uitmaakt.

1.2 Zowel de controlerend accountant als het college van B&W heeft bij de controle van de financiële beheershandelingen voor de jaarrekening een juist en compleet beeld van de relevante externe wet- en regelgeving en interne verordeningen en beleidsregels.

Het normenkader is ingedeeld op basis van de programma's die opgenomen zijn in de begroting 2024. Daarnaast is onderscheid gemaakt in de verschillende onderwerpen per programma. In de kolom wet- en regelgeving extern zijn de te toetsen algemene wet- en regelgevingen opgenomen. De eigen verordeningen en/of beleidsregels waarmee een nadere invulling wordt gegeven aan de lokale uitvoering van het daaraan verbonden financiële beheer, zijn opgenomen in de kolom regelgeving intern. In het toetsingskader is aangegeven welke artikelen voor de financiële rechtmatigheid van de interne verordeningen/beleidsregels van toepassing zijn. Dit heeft dan betrekking op het voorwaardencriterium: recht, hoogte en duur. Het voorwaardencriterium ziet toe op de mate waarin lasten, baten en balansmutaties gebaseerd zijn op handelingen die voldoen aan in wet- en regelgeving gestelde voorwaarden.

In het normenkader bij het programma: "Sociaal domein" is aangegeven dat de controles hiervan worden uitgevoerd door de accountant van de GRSK en KempenPlus. Over de rechtmatigheid op de programmakosten wordt verantwoording afgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording die door het college van de gemeente Bladel wordt afgegeven. In de jaarrekening van de GRSK en KempenPlus leggen zij zelf verantwoording af over de rechtmatigheid over de bedrijfsvoeringskosten. We hoeven het voorwaardencriterium hiervan niet verder uit te werken.

1.3 Uw raad is bevoegd om het normenkader accountantscontrole vast te stellen.

Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, omdat een aantal verordeningen (kunnen) wijzigen en er ook veranderingen optreden in wetgeving die van toepassing is op de gemeente. In het Controleprotocol (R23.001.03) is opgenomen dat het normenkader wordt vastgesteld door de raad. Met het vaststellen van het normenkader bepaalt de raad de kaders voor de rechtmatigheid ten aanzien van de op te stellen financiële verantwoording door het college van B&W.

Kantttekeningen

Er zijn geen kanttekeningen te plaatsen bij dit voorstel.

Financiën

Er zijn geen financiële gevolgen bekend.

Communicatie

Het vastgestelde normenkader accountantscontrole 2024 wordt aangeboden aan de accountant, GRSK en KempenPlus.

Bladel, 5 november 2024

Burgemeester en wethouders van Bladel,

de secretaris,

de burgemeester,

Bijlage(n)

01. Ontwerp-besluit (24.25820)

02. Normenkader accountantscontrole 2024 (24.25520)