

2021

raadsvoorstel

Burgemeester en Wethouders

Leiderdorp,

11 januari 2021

Onderwerp: Normenkader en controleprotocol

Aan de raad.

**Beslispunten**

- Het voor de jaarrekening 2020 geactualiseerde 'Normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeente Leiderdorp' vast te stellen.
- Het voor de jaarrekening 2021 geactualiseerde 'Controleprotocol en normenkader accountantscontrole 2021' vast te stellen.

1 SAMENVATTING

Het normenkader voor de accountantscontrole bevat een aantal belangrijke richtlijnen voor de controle op de jaarrekening door de accountant, waar onder het overzicht van de externe en interne wet- en regelgeving als normstelling voor de financiële rechtmatigheidscontrole. Omdat de wet- en regelgeving continu verandert, dient dit overzicht jaarlijks aan de gewijzigde regelgeving te worden geactualiseerd. De raad dient, als opdrachtgever voor de accountantscontrole op de jaarrekening, het geactualiseerde normenkader vast te stellen.

Voor 2021 is het controleprotocol aangepast voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

2 Inleiding

De raad is de opdrachtgever voor de accountantscontrole op de jaarrekening. Door middel van het controleprotocol en normenkader geeft de raad nadere aanwijzingen aan de accountant voor onder andere de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en over de in de financiële rechtmatigheidscontrole te betrekken externe en interne wet- en regelgeving (geactualiseerde bijlage 1 van het normenkader).

Vanaf 2021 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen in de jaarrekening. Hierin legt zij verantwoording af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en de totstandkoming van balansmutaties in de jaarrekening. Het controleprotocol voorziet in een verantwoordingsgrens waarboven afwijkingen in de rechtmatigheid opgenomen dienen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit controleprotocol is zo opgesteld dat bij eventueel uitstel van de invoering van deze verantwoording dit protocol ook door de accountant gehanteerd kan worden bij de uitvoering van zijn controle op de rechtmatigheid.

3 Beoogd effect

Zorg te dragen voor een juist en volledig overzicht van de interne en externe wet- en regelgeving die betrokken moet worden in de rechtmatigheidscontrole.

Invulling geven aan de goedkeuringstoleranties en rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording:

2021

raadsvoorstel

-
- De goedkeuringstolerantie is voor 2021 1% van de totale lasten.
 - De rapporteringstolerantie bedraagt €50.000
 - De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording bedraagt 1% van de totale lasten.

4 Argumenten

Het college dient jaarlijks het normenkader te actualiseren voor de controle van de rechtmatigheid. In overleg met de gemeenteraad is dit moment naar het begin van het jaar gebracht. Dit betekent tevens dat gedurende het jaar wet- en regelgeving inwerking kan treden die ook in het normenkader moet worden opgenomen. Daarom wordt nu zowel het normenkader over 2020 als die voor 2021 vastgesteld.

De volgende regelgeving is nog aangepast in het normenkader 2020:

- Algemene plaatselijke verordening gemeente Leiderdorp 2020 (raad 11/2020)

Voor het normenkader 2021 zijn de volgende aanpassingen doorgevoerd:

- Verordening maatschappelijke ondersteuning 2021 (raad 12/2020)
- Verordening schuldhulpverlening 2021 (raad 12/2020)
- Verordening schuldhulpverlening 2021 (raad 12/2020)

De goedkeuringstolerantie is voorgeschreven in het BADO, hiervan wordt normaliter niet afgeweken. De opgestelde rapporteringstolerantie is voor gemeente van de omvang van Leiderdorp gebruikelijk en wordt al een aantal jaar gehanteerd.

De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording is in 2021 nieuw. Deze grens ligt tussen de 0 en 3%. Om voor de eerste jaar van de rechtmatigheidsverantwoording zoveel mogelijk bij de huidige systematiek te blijven, is het voorstel deze op 1% te zetten.

5 Kanttekeningen/Risico-inventarisatie

Daarnaast bestaat de kans dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording niet per 2021 zal plaatsvinden. Dit hangt af van parlementaire behandeling in de eerste en tweede kamer. In dat geval in het controleprotocol een aantal hoofdstukken niet van toepassing zijn.

Ook is de verwachting dat in 2021 nog diverse publicaties rondom de rechtmatigheidsverantwoording wordt gepubliceerd, door bijvoorbeeld de commissie BBV. Indien deze tot een ander beeld leiden dan hierboven is geschetst, zal de raad hierover geïnformeerd worden.

6 Communicatie

Niet van toepassing.

7 Financiën

Niet van toepassing.

8 Evaluatie

In het begin van 2022 zal het normenkader over 2021 definitief opgesteld worden.

Indien gedurende 2021 nieuwe informatie tot een ander beeld leiden dan hierboven is geschetst, zal de raad hierover geïnformeerd worden.

Registratienr.: Z/21/113532/226756

Agendapunt

2021

raadsvoorstel

Het College van burgemeester en wethouders van Leiderdorp,

de secretaris,

de burgemeester,

H. Romeijn

L.M. Driessen-Jansen

Bijlagen:

Normenkader 2020 actualisatie jan 2021

Controleprotocol en normenkader accountantscontrole 2021