



Raadsbrief

Datum: 10 februari 2021
Behandeld door: Gijs Kriek
Zaak: 2021-002623

Verzenddatum:
Mailadres: gijs.kriek@midden-groningen.nl
Portefeuillehouder: Erik Drenth

Onderwerp: Raadsbrief Normenkader 2020 en 2021

Geachte leden van de raad,

Inleiding

Het normenkader 2020 en 2021 is door ons vastgesteld. Wij informeren u door middel van deze raadsbrief over de inhoud hiervan.

1. Het normenkader 2020

De accountant controleert jaarlijks de gemeenterekening. **De accountant geeft op basis van de controle een oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid.** Bij de controle over de getrouwheid gaat het over de vraag of de cijfers kloppen. De accountant moet zich daarbij een oordeel vellen over de vraag of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de lasten en baten en de grootte en samenstelling van het vermogen. Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met wetten en regels.

De voor de rechtmatigheid van de gemeenterekening geldende wetten en regels zijn geïventariseerd. Deze inventarisatie, het Normenkader 2020, is vastgesteld en betreft een overzicht van alle relevante wet- en regelgeving, relevante gemeentelijke verordeningen en andere gemeentelijke regelgeving, zoals nadere regels. Het normenkader 2020 geeft daarmee het kader waarbinnen de accountant controleert op rechtmatigheid. Het normenkader 2020 treft u als bijlage aan.

Goedkeuring, rapportering en toleranties.

Volgens de regels voor accountants zijn er minimeisen om een goedkeurende verklaring af te geven. Daarnaast kan er een verklaring met beperking, kan er een oordeelonthouding of kan er een afkeurende verklaring worden afgegeven. Het gaat hierbij om de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle. In het onderstaand schema is een uitzetting van de typen verklaringen en toleranties opgenomen.

Verklaringen in % v.d. lasten	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in jaarrekening.	Minder dan 1%	Tussen 1 en 3 %	-	Meer dan 3 %
Onzekerheden in de controle.	Minder dan 3%	Tussen 3 en 10 %	Meer dan 10 %	-

In het verslag van bevindingen worden in een apart overzicht de fouten en onzekerheden in bedragen opgenomen die boven een bepaalde grens vallen. Die rapporteringstoleranties zijn:

- Voor fouten 0,1% (= 10% x 1% x lasten van de jaarrekening 2020).
- Voor onzekerheden 0,3 % (=10% x 3% x lasten van de jaarrekening 2020).

Op basis van de begroting 2020 inclusief begrotingswijzigingen betekent dit – afgerond - voor Midden-Groningen dat fouten worden gerapporteerd vanaf 245.000 euro en onzekerheden vanaf 735.000 euro. Deze bedragen zijn gebaseerd op de lasten van de begroting 2020 inclusief begrotingswijzigingen (245.147.603 euro). Op grond van de jaarrekening 2020 kunnen de bedragen in beperkte mate hoger of lager worden.

Het proces

Over de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente zal er in mei of juni 2021 door de accountant een verslag van bevindingen worden uitgebracht. Dit verslag wordt gericht aan uw raad.

II. Het normenkader 2021

De accountant controleert jaarlijks de gemeenterekening. **De accountant geeft op basis van de controle vanaf 2021 alleen nog een oordeel over de getrouwheid.** Bij getrouwheid gaat het over de vraag of de cijfers kloppen. De accountant moet zich daarbij een oordeel vormen over de vraag of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de lasten en baten en de grootte en samenstelling van het vermogen.

Als gevolg van gewijzigde regelgeving is het College van burgemeester en wethouders vanaf het verslagjaar 2021 verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording wordt in de jaarstukken opgenomen. Rechtmatigheid gaat over het handelen in overeenstemming met wetten en regels. De voor de rechtmatigheid van de gemeenterekening geldende wetten en regels zijn geïnventariseerd en treft u als bijlage aan.

Deze inventarisatie, het zogenaamde Normenkader 2021, wordt vastgesteld door ons college en betreft een overzicht van alle relevante wet- en regelgeving, relevante gemeentelijke verordeningen en andere gemeentelijke regelgeving, zoals nadere regels.

Het normenkader 2021 geeft het kader waarbinnen de interne controle plaats vindt op rechtmatigheid. De vaststelling van het normenkader vindt als gevolg van de gewijzigde regelgeving niet zoals eerder jaren na afloop van het verslagjaar plaats, maar in het begin van het verslagjaar.

Goedkeuring, rapportering en toleranties.

Volgens de regels voor accountants zijn er minimeisen om een goedkeurende verklaring af te geven. Hierover zult u door middel van een separaat raadsvoorstel worden geïnformeerd.

Het proces

Over de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente zal er in mei of juni 2022 door de accountant een verslag van bevindingen worden uitgebracht. Dit verslag wordt gericht aan uw raad.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van de gemeente Midden-Groningen

A. Hoogendoorn
Burgemeester

H.J.W. Mulder
Gemeentesecretaris

Pagina: 3 van 3
Datum: 10 februari 2021
Zaak: 2021-002623