

Collegebesluit

Collegevergadering: 21 januari 2020

ONDERWERP

Normenkader 2019 (interne en externe wet- en regelgeving) voor de controle van de jaarrekening 2019.

SAMENVATTING

De accountant geeft bij de controle van de jaarrekening een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Rechtmatigheid betekent dat het handelen in overeenstemming is met de wetten en regels. Het normenkader 2019 is een actueel overzicht van de voor de rechtmatigheidscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving 2019. Het is het kader voor de accountant voor de controle van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019.

JURIDISCH EN BELEIDSKADER

Gemeentewet, artikel 213 en Controleverordening artikel 213 gemeente Heemstede.

BESLUIT B&W

1. Het normenkader 2019 vast te stellen;
2. Het besluit voor te leggen aan de commissie Middelen om haar zienswijze kenbaar te maken (B-stuk).

MOTIVATIE

Het normenkader is onderdeel van het controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019 t/m 2020. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte, normstellingen en te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Het controleprotocol zal in de raad van 30 januari 2020 voor 2 boekjaren (2019 en 2020) worden vastgesteld, omdat uit het verleden is gebleken dat nadere aanwijzingen voor de uitvoering en rapportering van de accountantscontrole ieder jaar nagenoeg hetzelfde zijn. Mocht er aanleiding zijn voor een wijziging van het controleprotocol dan wordt de wijziging aan u voorgelegd. De vaststelling van het controleprotocol t/m het boekjaar 2020 is expliciet gekozen omdat er een wetswijziging aankomt over de rechtmatigheid in jaarrekeningen van gemeenten. Door deze wijziging zal het college van burgemeester en wethouders vanaf het boekjaar 2021 zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven in de jaarstukken. De gemeente Heemstede is gestart met de voorbereiding hiervoor.

Het normenkader wordt, in verband met de jaarlijks wijzigende wet- en regelgeving, elk jaar afzonderlijk door het college vastgesteld en ter kennisname aangeboden aan de raad door het als B-stuk aan te bieden aan de commissie Middelen. Op deze wijze wordt de raad, door tussenkomst van de commissie Middelen, in de gelegenheid gesteld het normenkader aan te vullen.

Vaststelling van een geactualiseerd normenkader 2019 is noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole 2019.

FINANCIËN

N.v.t.

PLANNING / UITVOERING

Eind maart 2020 start de accountant de controle van de jaarrekening 2019 op basis van het vastgestelde geactualiseerde normenkader 2019.

PARTICIPATIE EN COMMUNICATIE

N.v.t.



Collegebesluit

Collegevergadering: 21 januari 2020

DUURZAAMHEID

N.v.t.

BIJLAGEN

1. Normenkader 2019;
2. Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2019 t/m 2020 Heemstede.