

Toelichting bij het normenkader 2017

College

Van een gemeente wordt verwacht dat aan de accountant die de opdracht krijgt de jaarrekening te controleren, een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving wordt gegeven, het zogenaamde normenkader. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van wet- en regelgeving door de gemeente en moet dus permanent zicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Het is daarom de taak van het college om het normenkader op te stellen en actueel te houden.

Raad

Jaarlijks stuurt het college het geactualiseerde normenkader naar de raad. Doel hiervan is dat de raad zich bewust is welke verordeningen en andere wet- en regelgeving zullen worden meegenomen in de accountantscontrole. Ook krijgt de raad op deze manier de mogelijkheid het overzicht aan te vullen. De raad hoeft het normenkader overigens niet expliciet vast te stellen, maar kan het ook voor kennisgeving aannemen, alvorens het bij de bevestiging van de controleopdracht en/of bij het vaststellen van het auditplan aan de accountant mee te geven.

Accountant

Het kan zijn dat het normenkader naar de mening van de accountant niet volledig is. De accountant zal dan om aanvulling vragen. Hij kan in dit kader bijvoorbeeld verwijzen naar ervaringen met overzichten van regelgeving bij andere gemeenten. De gemeente zal vervolgens de ontbrekende informatie alsnog moeten opnemen of moeten aangeven waarom bepaalde regelgeving niet in het overzicht is opgenomen. De accountant kan gemeenten alleen vanuit zijn ervaring attent maken op ongebruikelijkheden. Indien een gemeente een verordening heeft, die niet verplicht of niet veelvoorkomend is en die wordt vergeten, dan is dit de accountant niet te verwijten, omdat hij dat ook niet kan signaleren. Indien de accountant van mening is dat het normenkader niet voldoet, er bijvoorbeeld aantoonbaar verordeningen zijn weggelaten, dan wordt dit opgevat als een subjectieve verhindering en zal de accountant de opdracht teruggeven.

Normenkader en Kadernota

Het bijgevoegde normenkader ten behoeve van de accountantscontrole 2017 bestaat uit Europese en landelijke wetgeving en uit regelgeving die door de raad is vastgesteld (lokale verordeningen en gemeenschappelijke regelingen). Regels die niet door de raad maar alleen door het college zijn vastgesteld, worden niet mee gewogen in het accountantsoordeel over de rechtmatigheid en behoren dus niet tot het normenkader. Verder zijn voor de rechtmatigheidscontrole alleen die artikelen van belang die bepalingen over financiële beheershandelingen bevatten. In de zogenaamde Kadernota Rechtmatigheid geeft de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de accountantsverklaring van decentrale overheden. De nota is bedoeld voor accountants en decentrale overheden en behandelt de belangrijkste vraagstukken uit de praktijk. De Kadernota heeft het karakter van een zwaarwegend advies. Dit veronderstelt dat de nota wordt opgevolgd door de relevante partijen. De meest actuele versie van de Kadernota is die van 2017, op 2 november j.l. gepubliceerd op www.commissiebbv.nl/rechtmatigheid/kadernota/.