



Agendapunt 4.
Onderwerp Normenkader 2022
Datum 27 oktober 2022
Aan De leden van het algemeen bestuur
Van Rachel Brouwer
Telefoon 06 57836049
E-mailadres rachel.brouwer@vrgz.nl

Adviesnota

Beslispunten

Instemmen met het normenkader 2022 VRGZ.

Inleiding

Bij de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarstukken wordt het vastgestelde Controleprotocol en het Normenkader als basis gehanteerd. Het Controleprotocol dat op 5 november 2015 door het algemeen bestuur werd vastgesteld en de 'spelregels' voor de jaarrekeningcontrole omvat, is nog steeds van kracht. Een nieuw Controleprotocol is in voorbereiding en ontvangt u begin 2023 ter besluitvorming.

Het Normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, omdat er steeds nieuwe verordeningen en beleidsregels door het algemeen bestuur worden vastgesteld. Ook wijzigt de landelijke en/of Europese wetgeving. Het Normenkader bestaat uit een overzicht van externe wetgeving, verordeningen en kaderstellende besluiten van het algemeen bestuur, voor zover die relevant zijn voor de controlewerkzaamheden van de accountant. Zie bijlage I voor het Normenkader 2022.

Toleranties in de accountantscontrole

De accountant accepteert in de controle toleranties, ofwel mogelijke afwijkingen. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn de minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Deze zijn door de VRGZ overgenomen:

	Goedkeuringstolerantie	Rapportagetolerantie
Fouten	1% van de totale lasten	0.8% van de totale lasten
Onzekerheden	3% van de totale lasten	0.8% van de totale lasten

Beoogd effect

Het vaststellen van het Normenkader 2022 door het algemeen bestuur, waardoor de noodzakelijke voorbereidingen voor de jaarrekeningcontrole 2022 zijn getroffen.

Argumenten

1.1 Het Normenkader is nodig als input voor de accountantscontrole.

Het Normenkader is bedoeld om kaders en handvatten te bieden aan de controlerende accountant tijdens controle van de jaarrekening. Het Normenkader geeft voor de accountant aan welke regels hij dient te controleren. Daarnaast wordt het Normenkader gebruikt voor de inrichting van de Interne Controle en de bepaling van controleactiviteiten.

1.2 Het Normenkader is nodig voor de controle en sturing van de bedrijfsvoering.

Net als voor de accountant moet voor de (eigen) Interne Controle duidelijk zijn wat getoetst dient te worden. Gedurende het jaar zijn de werkzaamheden van de Interne Controle gebaseerd op de regelgeving uit het Normenkader. De vaststelling van het Normenkader is één van de stappen waarmee kan worden bepaald of de werkzaamheden van de Interne Controle toereikend zijn. De uitkomsten van de Interne Controle worden gebruikt om de bedrijfsvoering aan te sturen.

1.3 Het vaststellen van het Normenkader is een wettelijke verplichting.

Op basis van artikel 35, lid 7 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is artikel 213 van de Gemeentewet van toepassing en heeft de gemeenschappelijke regeling de wettelijke verplichting om een Normenkader vast te stellen.

1.4 De externe wet- en regelgeving is uitgebreid opgenomen in het Normenkader.

Bij de rechtmatigheidscontrole moet worden vastgesteld dat de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Met andere woorden, het gaat om de financiële beheershandelingen. Hierop dienen twee belangrijke nuances te worden aangebracht:

1. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard dienen wel in algemene zin te worden betrokken bij de inschatting van het algemene risicobeleid en –beheer van de gemeenschappelijke regeling. De ratio hiervan is dat niet financiële handelingen wel kunnen leiden tot financiële risico's.
2. De accountant gaat na of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening. De paragrafen in het jaarverslag worden niet op rechtmatigheidsaspecten getoetst. Wel wordt gekeken of het beeld dat in de paragrafen wordt gegeven in overeenstemming is met de jaarrekening.

Kanttekeningen

NVT

Financiën

NVT

Medezeggenschap

NVT

Communicatie

Het besluit wordt door de concerncontroller gecommuniceerd aan de accountant.

Uitvoering

NVT

Bijlage: Normenkader 2022