

Agendapunt :
Voorstelnummer :
Raadsvergadering : 27 oktober 2009
Naam opsteller : R. van Ewijk
Informatie op te vragen bij : R. van Ewijk
Portefeuillehouders : J. Stam

Onderwerp: Vaststellen van het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole jaarrekening 2009

Aan de raad,

Beslispunt: - Het vaststellen van het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole jaarrekening 2009

1. **Waar gaat dit voorstel over?**

Voor de controle van de jaarrekening 2009 moet het normenkader voor 2009 worden vastgesteld.

Met ingang van het verslagjaar 2004 is de accountantscontrole op de jaarrekening uitgebreid met het aspect rechtmatigheid. De wettelijke bepalingen hierover zijn opgenomen in artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Bij rechtmatigheid in het kader van de jaarrekeningcontrole gaat het om de vraag of de baten en lasten en de balansmutaties, zoals opgenomen in de jaarrekening, voldoen aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Voor de jaarrekeningcontrole heeft de accountant een volledig overzicht nodig van de relevante wet- en regelgeving.

Jaarlijks wordt het normenkader geactualiseerd op basis van de dan geldende regelgeving. Het College stuurt het normenkader naar de Raad. De Raad hoeft dit normenkader niet expliciet vast te stellen, maar kan het kader ook bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen. Doel van het versturen is dat de Raad zich bewust is van welke verordeningen wel en niet zijn meegenomen in de accountantscontrole, met andere woorden de Raad heeft de mogelijkheid het overzicht aan te vullen.

2. **Wat besluit de raad/wat krijgt de raad als hij "ja" zegt?**

Het normenkader bevat de regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidcontrole. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De controle blijft beperkt tot handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

Het normenkader voor de rechtmatigheidcontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wetgeving van hogere overheden (externe wetgeving) en van de gemeente zelf (interne regelgeving). Het definitieve normenkader kan pas worden vastgesteld aan het eind van het jaar, doordat de wet- en regelgeving nog gedurende het

jaar kan wijzigen. Indien dit van toepassing is wordt een actualisatie van het normenkader aangeboden aan het College ter vaststelling en ter kennisname aan de raad.

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de accountantscontrole moet het worden geoperationaliseerd. Dit gebeurt via een toetsingskader. Het college is verantwoordelijk voor de nadere uitwerking van het normenkader in een toetsingskader (uitwerking van het voorwaardencriterium).

Omvang normenkader

Tot het normenkader worden gerekend:

- Externe regelgeving;
- Gemeentelijke verordeningen;
- Raads- en collegebesluiten voor zover zij een nadere uitwerking zijn van hogere wet- en regelgeving en betrekking hebben op de financiële beheershandelingen;
- De programmabegroting.

Daarnaast worden door de Rijksoverheid dan wel andere instanties op grond van algemene wet- en regelgeving specifieke geldstromen geïnitieerd, bijvoorbeeld in de vorm van subsidies en/of specifieke uitkeringen. Deze specifieke geldstromen vallen ook onder de rechtmatigheidscontrole.

Bijgevoegd is een overzicht van de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving, verordeningen, college- en raadsbesluiten.

Dit overzicht vormt, naast de programmabegroting, het normenkader en daarmee de reikwijdte voor de accountant voor de rechtmatigheidscontrole.

3. ***Waarom wordt dit onderwerp nu aan de raad voorgelegd?***

Het normenkader bevat de regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Dit moet zijn vastgesteld alvorens de jaarrekeningcontrole kan plaatsvinden.

4. ***Wie heeft er allemaal met de beslissing van de raad van doen?***

De gemeentelijke organisatie en de accountant.

5. ***Waaruit bestaan de andere mogelijkheden om het doel te bereiken?***

N.v.t.

6. ***Wanneer wordt de beslissing van de raad uitgevoerd, gerealiseerd en wanneer wordt de raad daarover gerapporteerd?***

Het normenkader zal worden gehanteerd bij het opstellen van een toetsingskader als onderdeel van de rechtmatigheidscontrole. De raad zal over de gevolgen worden geïnformeerd nadat de accountantcontrole heeft plaatsgevonden. Dit zal medio 2010 zijn.

7. ***Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?***

N.v.t.

8. ***Waarom moet de raad dit besluit met deze mogelijke oplossing nemen?***

N.v.t.

Bijlagen: Normenkader 2009

Bergen,

College van Bergen

R. Groninger,
Secretaris

drs. H. Hafkamp,
burgemeester