

Agendapunt : 10.  
Voorstelnummer : 10-77  
Raadsvergadering : 27 oktober 2009  
Naam opsteller : A.M. Kooiman  
Informatie op te vragen bij : A. van Bockhooven  
Portefeuillehouders :

Onderwerp: Vaststellen Normenkader 2009

**Aan de raad,**

**Beslispunt:** voor de controle op de jaarrekening 2009 het normenkader voor de controle van de financiële rechtmatigheid vast te stellen conform de bijgevoegde bijlage.

**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.

In de vergadering van 25 november 2008 heeft de raad het normenkader 2008 voor controle van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Dit normenkader had betrekking op de accountantscontrole met betrekking tot de jaarrekening van 2008. Jaarlijks wordt het normenkader geactualiseerd op basis van de dan geldende regelgeving. De raad geeft met het normenkader de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan.

**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 ter vaststelling voorgelegd 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?**

- collegebevoegdheid
- raadsbevoegdheid
- opiniëren
- kaderstellend
- maatschappelijk urgent
- budgetrecht

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

Het presidium stuurt het normenkader, gehoord hebbende het college, na advies van de commissie van onderzoek, naar de gemeenteraad. Het normenkader is onderdeel van het controleprotocol. Deze controle protocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2009 van de gemeente Bergen.

**Intern** (gevolgen en/of aspecten weergeven)

- juridische gevolgen  
n.v.t.
- p en o aspecten  
n.v.t.
- interne communicatie/voorlichting  
n.v.t.
- overige aspecten/inhoudelijke gevolgen op andere werkerreinen  
n.v.t.

- e. intern overleg gevoerd met  
Iris Vonk

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

Geen.

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

Via de rapportage van de bevindingen van de accountant over de controle van de jaarrekening 2009.

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

**Onvoorzien** : n.v.t.

**Onuitstelbaar** n.v.t.

**Onoverkomelijk** n.v.t.

De kosten van de controle door de accountant zijn in de begroting opgenomen.

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

Het is een wettelijk plicht jaarlijks het normenkader vast te stellen.

**Bijlage: 1 tabel normenkader 2009**

Aldus vastgesteld in het presidium van  
28 september 2009

A.M. Kooiman  
griffier

drs. H. Hafkamp,  
voorzitter