

Agendapunt :
Voorstelnummer :
Raadsvergadering : 20 februari 2007
Classificatienummer :
Naam opsteller : Iris Vonk
Informatie op te vragen bij: Opsteller
Portefeuillehouder(s) : Commissie van Onderzoek

onderwerp: normenkader rechtmatigheid 2006

Aan de raad,

Beslispunt: vaststellen normenkader 2006 rechtmatigheid
--

1. Aanleiding

Vanaf 2004 moet de accountant een verklaring geven over de rechtmatigheid van gemeentelijke regelingen en uitgaven. In de vergadering van 31 januari 2006 heeft de raad het normenkader voor controle van de financiële rechtmatigheid vastgesteld. Dit normenkader had betrekking op de accountantscontrole met betrekking tot de jaarrekening over 2005. Elk jaar moet door de raad het normenkader opnieuw worden vastgesteld. De raad geeft met het normenkader de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan.

2. Feiten

Het normenkader bevat de regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole. 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 rechtmatigheidscontrole is de lijst van de voor de accountantscontrole relevante wetgeving van hogere overheden (externe wetgeving) en van de gemeente zelf (interne regelgeving).

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de accountantscontrole moet deze nader uitgewerkt worden in een toetsingskader. Bij het toetsingskader is het vooral van belang aan te geven welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn, cq aan welke bepalingen financiële consequenties zitten. In eerste instantie gaat het om de financiële rechtmatigheid of wel het beslag dat de normen die door de accountant worden getoetst op de totale begroting leggen.

Het vaststellen van het normenkader dient door de raad plaats te vinden. Het college is verantwoordelijk voor de nadere uitwerking van het normenkader in een toetsingkader (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 lijst van de relevante wet- en regelgeving, verordeningen, college- en raadsbesluiten en specifieke geldstromen. Dit overzicht vormt, naast de programmabegroting, het normenkader en daarmee de reikwijdte voor de accountant voor de rechtmatigheidscontrole.

3. Aandachtspunten

a. Juridische gevolgen

Op dit moment geldt alleen de financiële rechtmatigheid. In 2006 is organisatiebreed gestart met het doorlopen van alle verordeningen op de criteria voor juridische rechtmatigheid.

b. Communicatie/voorlichting

N.v.t.

c. Financiële gevolgen

Geen.

4. Advies commissie(s)

Dit raadsvoorstel is voorbereid door uw commissie van Onderzoek en wordt conform de werkafspraken en de geldende regeling direct aan de raad voorgelegd. Op grond van deze werkwijze wordt geadviseerd het voor de raadsvergadering als besprekingsstuk te agenderen.

5. Overige aspecten

Het vaststellen van het normenkader is een raadsbevoegdheid, het college werkt dit normenkader uit tot een toetsingskader.

Bergen, 17 januari 2007
Commissie van onderzoek,

I.J.M. Romijn-Speekenbrink
griffier

J. J.A.S. Houtenbos
voorzitter