

Agendapunt :
Voorstelnummer :
Raadsvergadering :
Naam opsteller : Astrid van Bockhooven
Informatie op te vragen bij : Jan Houtenbos
Portefeuillehouder(s) :
Zaaknummer :
Registratienummer :

Onderwerp: Normenkader 2015

Aan de raad,

Beslispunt: – <i>Het vaststellen van het Normenkader 2015</i>
--

1. Waar gaat dit voorstel over?

Voor de controle van de jaarrekening 2015 moet het normenkader voor 2015 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). De regelgeving over het aanbestedingsbeleid eruit gehaald, het is geen verplichting om het in het normenkader op te nemen. Dit kan de accountantscontrole vereenvoudigen.

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 toetsingkader (uitwerking van het voorwaarden criterium).

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.

Dit jaar zijn de verordeningen, regelingen en besluiten die geen betrekking hebben op de financiële beheershandeling, uit het normenkader gehaald.

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 rechtmatigheidcontrole.

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 rechtmatigheidcontrole.

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

- ☐ collegebevoegdheid:
- ☒ raadsbevoegdheid:
- ☐ opiniërend:
- ☐ kaderstellend:
- ☐ maatschappelijk urgent:
- ☐ budgetrecht:
- ☐ anders, nl.:

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

Het normenkader is onderdeel van het controleprotocol. Dit 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 2015 van de gemeente Bergen.

Regionale samenwerking

- ☐ vindt plaats met gemeenten/via gemeenschappelijke regeling:
- ☐ is onderwerp van onderzoek met gemeenten:
- ☐ wordt nog niet onderzocht, biedt wel mogelijkheden omdat:
- ☒ komt hier niet voor in aanmerking.

Burgerparticipatie: jn.v.t.

Externe communicatie: n.v.t.

Extern overleg gevoerd met: n.v.t.

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 college stuurt het normenkader, via de commissie van onderzoek, naar de raad.

7. Welke middelen zijn met dit voorstel gemoeid?

n.v.t.

Zijn er externe subsidiebronnen en welke zijn dit? N.v.t.

- ☐ open-einde regelingen:
- ☐ garantieverplichtingen:
- ☐ risico's gemeentelijke eigendommen:
- ☐ overige risico's:
- ☐ opgenomen in het risicomanagementsysteem (Naris):

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

Het normenkader dient als basis voor de controle van de accountant

Bijlagen: Normenkader 2015

Bergen, 17 december 2015

Commissie van Onderzoek

A.M. Kooiman
Commissiegriffier

J.J.J.A. Houtenbos
voorzitter