Bijlage 2, nadere toelichting normenkader

In deze bijlage informeren wij u over het normenkader. Het normenkader geeft een overzicht van relevante regelgeving waaraan we moeten voldoen voor de financiële rechtmatigheid. Hieronder volgt een toelichting op het normenkader.

Wat is (financiële) rechtmatigheid en waarom controleren we daarop?
Rechtmatigheid gaat over het handelen in overeenstemming met wet- en regelgeving. Bij de rechtmatigheidscontrole ligt de focus op de rechtmatigheid van onze financiële handelingen en beslissingen, zoals die tot uiting komen in de jaarrekening. Het achterliggende doel is ervoor te zorgen dat we als gemeente ons geld rechtmatig volgens de geldende wet- en regelgeving besteden.

Wat is het normenkader en waarvoor dient het?
Het normenkader biedt een overzicht van de geldende wet- en regelgeving die van toepassing is op onze gemeente. Met het normenkader als vertrekpunt kan worden getoetst of regels worden nageleefd, zodat we hierover verantwoording kunnen afleggen in de rechtmatigheidsverantwoording en maatregelen kunnen treffen waar nodig.

Wat is de grondslag voor het opstellen van het normenkader?
Vanuit de gemeentewet is het college verantwoordelijk voor het financieel beheer, terwijl de raad verantwoordelijk is voor het opstellen van de regels hiervoor. Het normenkader vormt een instrument om te sturen en verantwoording af te leggen.

De landelijke commissie BBV stelt richtlijnen op voor de financiële verslaggeving van gemeenten, inclusief de kadernota rechtmatigheid. Hierin worden richtlijnen gegeven voor het opstellen en toepassen van het normenkader, waaronder de jaarlijkse actualisatie vanwege mogelijke wijzigingen in wet- en regelgeving.

Wat is de relatie met de rechtmatigheidsverantwoording van het college?
Met de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening legt het college verantwoording af over de (financiële) rechtmatigheid. De accountant controleert of de rechtmatigheidsverantwoording (waarheids)getrouw is.
Drempelwaardes zijn door de Raad in de financiële verordening vastgesteld om richting te geven aan de controlewerkzaamheden. Voor de rechtmatigheidsverantwoording is de verantwoordingsgrens 1% van de totale lasten, inclusief dotaties aan de reserves. In de paragraaf Bedrijfsvoering worden oorzaken van afwijkingen toegelicht en verbetermaatregelen besproken. De rapporteringsgrens hiervoor is 1% van de verantwoordingsgrens.
Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording stelt de Raad het normenkader – aan de hand waarvan het college de (financiële) rechtmatigheid toetst – jaarlijks vast.

Wat bevat het normenkader en hoe is het opgebouwd?
Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college omvat een overzicht van relevante regelgeving, zowel extern als intern, inclusief gemeentelijke verordeningen. De inventarisatie richt zich op regelgeving die van toepassing is op financiële beheershandelingen. Met een focus op de financieel kritische processen voor de jaarrekening, zijn de regels vermeld per (bedrijfs)proces om zo beter aan te sluiten op de rechtmatigheidsverantwoording.