

Datum raadsvergadering :
Agenda nr. :
Onderwerp : Normenkader Rechtmatigheid 2018

Aan de leden van de raad.

Voorstel

1. het normenkader rechtmatigheid vast te stellen voor het begrotingsjaar 2018.

Inleiding

Voor de accountantscontrole van de jaarrekening moet jaarlijks een normenkader rechtmatigheid worden vastgesteld. Dit normenkader geeft de spelregels weer waaraan de accountant de rechtmatigheid van de jaarrekening toetst.

Beoogd effect en evaluatie:

Rechtmatig handelen is belangrijk voor de gemeente Etten-Leur. Met dit voorstel worden de spelregels vastgesteld. Jaarlijks wordt op basis van interne audits en de externe accountantscontrole geëvalueerd in hoeverre deze spelregels zijn nageleefd.

Argumenten

1.1 Om aan te kunnen tonen dat een gemeente rechtmatig heeft gehandeld moet vast staan welke wet- en regelgeving voor de financiële en niet-financiële rechtmatigheid relevant is. Dit wordt vastgelegd in het zogenaamde normenkader rechtmatigheid.

Binnen het normenkader rechtmatigheid dient onderscheid te worden gemaakt tussen juridische rechtmatigheid en rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole. De accountant stelt vast of de financiële beheershandelingen conform de geldende wet- en regelgeving zijn verricht en niet zozeer of alle transacties juridisch juist zijn. Dit is een belangrijk verschil.

De Commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) brengt, zodra de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven, in de kadernota rechtmatigheid landelijke richtlijnen uit hoe om te gaan met rechtmatigheid. Op basis van deze meest recente kadernota (2017) worden -net als in voorgaande jaren- tot het normenkader rechtmatigheid gerekend:

1. externe regelgeving;
2. gemeentelijke verordeningen;
3. raadsbesluiten.

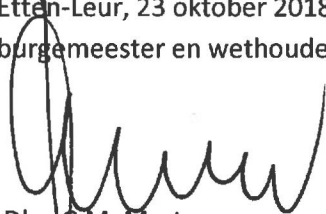
De vertaalslag vanuit het normenkader rechtmatigheid naar de beheersorganisatie is zodanig ingericht dat de naleving van wet- en regelgeving (= normenkader) zichtbaar en toetsbaar wordt vastgesteld.

De accountant zal zijn oordeel over de rechtmatigheid in belangrijke mate baseren in samenhang met deze spelregels.

Bijlagen

- Leeswijzer normenkader rechtmatigheid van de gemeente Etten-Leur
- Normenkader rechtmatigheid 2018

Etten-Leur, 23 oktober 2018
burgemeester en wethouders,



Dhr. C.M. Martens
wnd. gemeentesecretaris



Mw. M.W.M. de Vries
burgemeester