

Zaaknummer : 142202

Raadsvergadering : 24 januari 2017

agendapunt :

Commissie : -

Onderwerp : Normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en 2017

Collegevergadering : 6 december 2016

agendapunt : 6.

Portefeuillehouder : J.B. Boer

Meer informatie bij : R. Gijsbers

tel: : 0545-250 611

Te nemen besluit:

Vaststellen Normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en 2017.

Waarom dit voorstel?

In het kader van de controle op de financiële rechtmatigheid heeft de accountant een normenkader nodig. Met dit voorstel wordt het normenkader vastgesteld.

Wat is het effect?

Kader rechtmatigheid vaststellen door de accountant.

Argumentatie/onderbouwing:

De raad bepaalt wat de accountant bij de jaarrekening 2016 en 2017 moet controleren. Dit ligt globaal vast in de opdracht aan de accountant. Voor de controle van de rechtmatigheid moet ieder jaar opnieuw aangegeven worden op welke regelgeving gecontroleerd moet worden. Dit gebeurt door het vaststellen van een normenkader.

Kantttekeningen/risicoparagraaf

Nvt

Financiële paragraaf

Nvt

Informatie en communicatie (in-en extern)

Nvt

Initiatief, participatie en rol gemeente

Nvt

Planning en evaluatie

Nvt

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris, de burgemeester,

M.N.J. Broers. drs. J.H.A. van Oostrum.

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering

Afhandelingsvoorstel voor raad:

0 hamerstuk

0 besprekstuk

0 anders, nl

Raadsvergadering

0 zonder hoofdelijke stemming

0 met algemene stemmen

0 stemmen voor, stemmen tegen

0 aangenomen

0 verworpen

0

Raadsvergadering : 24 januari 2017

Agendapunt :

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 6 december 2016;

b e s l u i t :

het normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en 2017 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van
24 januari 2017

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en 2017

1. Samenvatting

De raad bepaalt wat de accountant bij de jaarrekening 2016 en 2017 moet controleren. Dit ligt globaal vast in de opdracht aan de accountant. Voor de controle van de rechtmatigheid moet ieder jaar opnieuw aangegeven worden op welke regelgeving gecontroleerd moet worden. Dit gebeurt door het vaststellen van een normenkader. Het normenkader over het jaar 2014 en 2015 heeft uw raad op 30 juni 2015 vastgesteld. De belangrijkste wijziging in het normenkader 2016 en 2017 is het actualiseren van de nieuwe verordeningen. Vaak gaat het daarbij om verordeningen die per 1 januari van het boekjaar ingaan, zoals belastingverordeningen en de legesverordening.

2. Inhoud

Controleprotocol

Alle afspraken met de accountant over wat hij bij de controle van de jaarrekening moet controleren maken onderdeel uit van het controleprotocol. Er staat bijvoorbeeld in hoe de accountant moet omgaan met afwijkingen tussen de begroting en de jaarrekening. In de raadsvergadering op 9 januari 2009 heeft de raad het controleprotocol opgesteld. Dit controleprotocol is ook gebruikt bij de selectie van de accountant. In de opdrachtbevestiging voor de controle van de jaarrekening 2016/2017 kan de accountant de uitgangspunten uit het controleprotocol overnemen.

Normenkader

De uitgangspunten voor de controle door de accountant liggen vast in het controleprotocol en de opdrachtbevestiging. Bij de controle van de jaarrekening 2016/2017 kijkt de accountant of de uitgaven en inkomsten rechtmatig zijn. Dit betekent dat de accountant kijkt of uitgaven en inkomsten volgens de regels zijn verantwoord. Deze regels liggen vast in wetten, regelingen en verordeningen. Om deze controle te kunnen doen heeft de accountant een overzicht nodig van alle wetten, regelingen en verordeningen waaraan getoetst moet worden. Dit heet het normenkader (zie bijlage 1). Omdat wet en regelgeving jaarlijks kunnen veranderen moet het normenkader jaarlijks worden vastgesteld. Zoals aangegeven bepaalt de raad wat de accountant moet controleren. Dit betekent ook dat uw raad het normenkader hoort vast te stellen.

3. Advies

Wij stellen u voor het normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en 2017 vast te stellen