

Zaaknummer : 142202

Raadsvergadering : 13 november 2018

Onderwerp : Normen-en toetsingskader financiële rechtmatigheid 2018 en 2019

Collegevergadering : 18 september 2018

Portefeuillehouder : G.J. Teselink

Steller : R.H.W. Gijsbers

tel: : 0545-250 611

Te nemen besluit:

Vaststellen Normen-en toetsingskader financiële rechtmatigheid 2018 en 2019.

Waarom dit voorstel en wat is het effect

In het kader van de controle op de financiële rechtmatigheid heeft de accountant een normen-en toetsingskader nodig. Met dit voorstel wordt het normen-en toetsingskader vastgesteld.

Argumentatie:

De raad bepaalt wat de accountant bij de jaarrekening 2018 en 2019 moet controleren. Dit ligt globaal vast in het controleprotocol. Voor de controle van de rechtmatigheid moet steeds opnieuw aangegeven worden op welke regelgeving gecontroleerd moet worden. Dit gebeurt door het vaststellen van het normen-en toetsingskader.

Kanttekeningen en risico's

nvt.

Financiën

nvt

Communicatie

Voor de controle van de rechtmatigheid toetst de accountant het normen-en toetsingskader dat de gemeenteraad heeft vastgesteld. Het normen-en toetsingskader bevat een opsomming van landelijke en Europese wetgeving en van gemeentelijke verordeningen. De gemeenteraad bepaalt wat de accountant bij de jaarrekening 2018 en 2019 moet controleren.

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 : 13 november 2018

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 18 september 2018;

b e s l u i t :

het normen-en toetsingskader financiële rechtmatigheid 2018 en 2019 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van
13 november 2018

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Normen-en toetsingskader financiële rechtmatigheid 2018 en 2019

1. Samenvatting

De raad bepaalt wat de accountant bij de jaarrekening 2018 en 2019 moet controleren. Dit ligt globaal vast in het controleprotocol. Voor de controle van de rechtmatigheid moet iedere 2 jaar opnieuw aangegeven worden op welke regelgeving gecontroleerd moet worden. Dit gebeurt door het vaststellen van een normen-en toetsingskader. Het normen-en toetsingskader over het jaar 2016 en 2017 heeft uw raad op 24 januari 2017 vastgesteld. De belangrijkste wijziging in het normen-en toetsingskader 2018 en 2019 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.

Normen-en toetsingskader

De uitgangspunten voor de controle door de accountant liggen vast in het controleprotocol. Bij de controle van de jaarrekening 2018/2019 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 normen-en toetsingskader (zie bijlage 1).

Omdat wet- en regelgeving kunnen veranderen moet het normen-en toetsingskader steeds opnieuw worden vastgesteld. Wij doen dat eens in de twee jaar. Zoals aangegeven bepaalt de raad wat de accountant moet controleren. Dit betekent ook dat uw raad het normen-en toetsingskader hoort vast te stellen.

3. Advies

Wij stellen u voor het normen-en toetsingskader financiële rechtmatigheid 2018 en 2019 vast te stellen.