

zaaknummer: 429514
afdelingsnaam: IA-Conc
steller: Denise Groesz
onderwerp: Normenkader 2017 (429514)

Voorstel

1. Het normenkader voor de jaarrekening 2017 vast te stellen.
2. Géén consequenties te verbinden aan de beoordeling van de financiële rechtmatigheid voor de jaarrekening 2017 voor de regelingen:
 - Inkoopbeleid 2017-2021
 - De mandaatregeling en budgethoudersregeling, beiden als uitwerking van artikel 4 en 5 van de Financiële Verordening (ex. Art 212)
3. De raad voor te stellen om in te stemmen met het Normenkader.
4. Het onderwerp ter advisering aan de Raad te agenderen bij de commissie Economie en Bestuur.

Samenvatting

In het normenkader staan de relevante regels voor de rechtmatigheidscontrole die de accountant uitvoert op de jaarrekening 2017. Het normenkader voor de financiële rechtmatigheid bevat externe regelgeving van hogere overheden en ('interne') regelgeving van de gemeente zelf. Daarbij maakt de gewijzigde begroting (de begroting met de daarbij vastgestelde begrotingswijzigingen), onderdeel uit van het normenkader.

Voor de accountantscontrole op de rechtmatigheid van de jaarstukken is het normenkader vereist. De verantwoordelijkheid voor de naleving van de wet- en regelgeving door de gemeente ligt primair bij het college. Het college kan het normenkader vaststellen, de raad kan besluiten om aan bepaalde onderdelen van het normenkader geen financiële consequenties te verbinden.

Aanbevolen wordt (commissie BBV en de accountant) om regelingen met een interne werking niet zonder meer op te nemen in het normenkader voor de beoordeling van de jaarstukken op de financiële rechtmatigheid door de externe accountant.

Gemeentelijke ambities die verder reiken dan wettelijke verplichtingen zouden zo onbedoelde effecten kunnen hebben, omdat eventuele tekortkomingen dan van invloed zouden kunnen zijn op de controleverklaring bij de jaarrekening.

Gewenste situatie

Bij de controle door de accountant moet worden vastgesteld dat de in de jaarrekening verwerkte baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het normenkader is een inventarisatie van de regelgeving van hogere overheden en de gemeente zelf (interne werking).

Het normenkader bevat alle verordeningen die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen en andere kaderstellende raadsbesluiten met bepalingen over financiële beheershandelingen.

De gemeenteraad mag geen eigen verordeningen buiten beschouwing laten. Wel kan de raad met dit voorstel besluiten om aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties te verbinden. Dit voorstel heeft tot gevolg dat genoemde regelingen voor de beoordeling van de financiële rechtmatigheid van de jaarstukken 2017 buiten beschouwing worden gelaten, maar dat de externe accountant de raad wel separaat informeert over de naleving op deze regelgeving. Ook spannen we ons tot het uiterste in om de naleving van de regelingen te bevorderen.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

D. Emmer

P.I. Broertjes

Bijlage(n)

1. Normenkader jaarrekening 2017