

Raadsvergadering : 29 maart 2016**Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2015****Datum : 26 januari 2016**

Toelichting

Voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2015 is het noodzakelijk om een normenkader rechtmatigheid 2015 vast te stellen. Dit is een overzicht van alle relevante externe wet- en regelgeving, aangevuld met de eigen regelgeving waarbij verordeningen en raadsbesluiten worden onderscheiden. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd. Op basis van de vastgestelde goedkeurings- en rapportagetoleranties komt de accountant tot een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van gemeente Krimpenerwaard 2015.

Voorgesteld besluit

Het normenkader rechtmatigheid 2015 ten behoeve van de accountantscontrole van de jaarrekening 2015 vaststellen.

Aanleiding en probleemstelling

Met het normenkader rechtmatigheid 2015 worden kaders gegeven voor de accountantscontrole op het rechtmatig handelen binnen de gemeente Krimpenerwaard.

Beoogd resultaat

Beschikken over een actueel normenkader rechtmatigheid 2015 voor aanvang van de accountantscontrole van de jaarrekening 2015.

Eerdere besluitvorming raad.

N.v.t.

Tekst voorstel.

Tijdens de accountantscontrole beoordeelt de accountant naast het getrouwe beeld ook of de lasten, baten en balansmutaties rechtmatig (in overeenstemming met relevante wet – en regelgeving) tot stand zijn gekomen.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole 2015 moet de gemeenteraad nog het normenkader voor de rechtmatigheid vaststellen.

Ook verordeningen die uitgevoerd worden door gemeenschappelijke regeling zoals SVHW zijn vermeld in het overzicht. Dit wordt gedaan, omdat de gemeente Krimpenerwaard verantwoordelijk is voor de uitvoering.

Om problemen en onduidelijkheden bij de controle van de jaarrekening te voorkomen en geen onnodige kosten te maken, is het gewenst de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole op een aantal onderdelen te concretiseren. Hierdoor wordt duidelijkheid verschaft aan zowel de accountant alsook de eigen organisatie. Bovendien wordt voorkomen, dat de accountant zonder raadsbesluit conform de wet een uitgebreidere controle dient te doen en uitgebreid rapporteert. Hierdoor wordt de organisatie onnodig belast en stijgen de controlekosten.

Alternatieven

N.v.t.

Extern overleg

N.v.t.

Financiële en juridische consequenties

N.v.t.

Participatie en communicatie

Bij de aanvang van de jaarrekeningcontrole wordt het normenkader rechtmatigheid 2015 aan de accountant ter beschikking gesteld.

Eventuele bijlagen en links naar websites.

- Bijlage 1: Normenkader rechtmatigheid 2015 gemeente Krimpenerwaard 2015
- Concept raadsbesluit

Indien er een uiterste datum is voor de besluitvorming in de raad, dan datum en reden vermelde

Uiterste datum voor besluitvorming is 29 maart 2016. Als deze datum niet gehaald wordt kan dit gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over de (totstandkoming van) de rechtmatigheid over het begrotingsjaar 2015. Zonder raadsbesluit zal de accountant een uitgebreide en daardoor kostbare controle doen.

Voorstel.

Het normenkader rechtmatigheid als volgt vast te stellen.

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor het kalenderjaar 2015 is limitatief gericht op:

1. de naleving van wettelijke kaders, zoals die in de kolom "Wetgeving extern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten" is opgenomen (bijlage 1). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen;
2. de naleving van de volgende kaders:
 - A. de begroting;
 - B. financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet;
 - C. de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet;
 - D. de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid ex art 213a Gemeentewet;
3. en de overige kaders zoals opgenomen in de kolom "Regelgeving intern" van de "Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheidscontrole bij gemeenten" (bijlage 1). Dit laatste voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep/object van financiële beheers handelingen. Indien ten aanzien van derden (bijvoorbeeld in toekenningsbeschikkingen) aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen worden deze overigens wel volledig in de controle van de accountant betrokken, omdat dergelijke (financiële) voorwaarden ook relevant zijn voor de accountantscontrole inzake de getrouwheid van de jaarrekening.

Vervolgtraject en uitvoering

N.v.t.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van gemeente Krimpenerwaard,

de secretaris,

de burgemeester,

mw. mr. M. Plantinga

mr. T.P.J. Bruinsma