

## RAADSVOORSTEL

Gemeenteraad	:	Bergen
Raadsvergadering	:	1 februari 2018
Zaaknummer	:	BB17.00628
Voorstelnummer	:	RAAD170115
Commissie	:	Algemene raadscommissie
Commissie	:	16 januari 2018
Soort agendering	:	Ter bespreking
Agendapunt	:	
Team	:	Control & Advies
Opsteller(s)	:	Jan Belleman
Telefoonnummer	:	088 909 7628
Bijlagen:	:	Normenkader 2017

**Onderwerp:** – Vaststellen Normenkader 2017

### Voorgesteld besluit

Uw raad besluit:

Voor de controle op de jaarrekening 2017 het Normenkader 2017 voor de controle van de financiële rechtmatigheid vast te stellen conform de bijgevoegde bijlage.

### Geheimhouding

- Nee  
 Ja

## RAADSVORSTEL

### 1 INLEIDING

Voor de controle van de jaarrekening 2017 moet het normenkader voor 2017 worden vastgesteld of ter kennisgeving worden aangeboden aan uw raad.

Met ingang van het verslagjaar 2004 is de accountantscontrole op de jaarrekening uitgebreid met het aspect rechtmatigheid. De wettelijke bepalingen hierover zijn opgenomen in artikel 213 van de Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Bij rechtmatigheid in het kader van de jaarrekeningcontrole gaat het om de vraag of de baten en lasten en de balansmutaties, zoals opgenomen in de jaarrekening, voldoen aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Voor de jaarrekeningcontrole heeft de accountant een volledig overzicht nodig van de relevante wet- en regelgeving.

Jaarlijks wordt het normenkader geactualiseerd op basis van de dan geldende regelgeving. Het college stuurt het normenkader naar de raad. De raad hoeft dit normenkader niet expliciet vast te stellen, maar kan het kader ook bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen. Doel van het versturen is dat de raad zich bewust is van welke verordeningen wel en niet zijn meegenomen in de accountantscontrole, met andere woorden de raad heeft de mogelijkheid het overzicht aan te vullen.

#### 1.1 Doel advies

Het normenkader bevat de regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De controle blijft beperkt tot handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wetgeving van hogere overheden (externe wetgeving) en van de gemeente zelf (interne regelgeving).

Omvang normenkader

Tot het normenkader worden gerekend:

- Externe regelgeving;
- Gemeentelijke verordeningen;
- Raads- en collegebesluiten voor zover zij een nadere uitwerking zijn van hogere wet- en regelgeving en betrekking hebben op de financiële beheershandelingen;
- De programmabegroting.

Daarnaast worden door de rijksoverheid dan wel andere instanties op grond van algemene wet- en regelgeving specifieke geldstromen geïnitieerd, bijvoorbeeld in de vorm van subsidies en/of specifieke uitkeringen. Deze specifieke geldstromen vallen ook onder de rechtmatigheidscontrole.

Bijgevoegd is een overzicht van de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving, verordeningen, college- en raadsbesluiten. Dit overzicht vormt, naast de

programmabegroting, het normenkader en daarmee de reikwijdte voor de accountant voor de rechtmatigheidscontrole.

## **2 KEUZERUIMTE**

De raad kan het normenkader vaststellen of voor kennisgeving aan nemen

## **3 ADVIES**

### **3.1 Toelichting op het advies**

Het normenkader is onderdeel van het controleprotocol. Het andere deel van het controleprotocol bestaat uit het door de raad vastgestelde programma van eisen vanuit de aanbesteding van de accountant. Dit is conform artikel 2 van de controleverordening Gemeente Bergen 2017 (213).

Het controleprotocol geeft nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeente Bergen.

## **4 UITVOERING, PLANNING en ORGANISATIE**

Het Normenkader 2017 wordt door de accountant gebruikt als basis voor de controle op de jaarrekening 2017.

## **5 ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN**

Bijlage:

Normenkader 2017

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van de gemeente Bergen

De heer mr. M.N. Schroor  
secretaris

Mevrouw drs. H. Hafkamp  
burgemeester