

## Raadsvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Normenkader accountantscontrole jaarstukken 2014		<b>Agendapunt:</b>
<b>Commissie:</b> Auditcommissie		<b>e-mailadres opsteller:</b> P.Bakker@ridderkerk.nl
<b>Portefeuillehouder:</b> Ginkel-van Maren, van M.P.C.		Openbaar
<b>BBVKenmerk:</b> 131376		

### Geadviseerde beslissing raad

Een overzicht te geven van de raadsbesluiten die in het accountantsonderzoek naar financiële rechtmatigheid voor de jaarstukken 2014 worden betrokken, zoals opgesomd in het raadsbesluit nr. 131467.

### Inleiding

Voor de accountant moeten wij als gemeente de wet- en regelgeving inventariseren waarop de accountant zijn controle op financiële rechtmatigheid baseert. Deze inventarisatie is wettelijk voorgeschreven in de Gemeentewet en wordt aangeduid als het 'normenkader bij de accountantscontrole'. In het Auditplan van 4 november 2014 dat de gemeenteraad met de accountant is overeengekomen, is aangegeven dat deze inventarisatie bestaat uit een overzicht van in 2013 en in 2014 genomen raadsbesluiten die de financiële rechtmatigheid raken. Dit zijn besluiten waarin bepalingen voorkomen waarin daarop gebaseerde uitgaven of inkomsten van de gemeente een aspect van recht (aanspraak op), hoogte (bepaalde omvang) en duur (bepaald tijdvak) hebben. Als van één of meer van deze criteria wordt afgeweken is sprake van een financiële onrechtmatigheid. Voorbeelden van dergelijke raadsbesluiten zijn de subsidieverordening, de verordening leerlingenvervoer, de belastingverordeningen, kredieten die aan het college beschikbaar worden gesteld, de begroting, etc.

### Beoogd effect

Met het actualiseren van het normenkader voorafgaand aan de accountantscontrole wordt de accountant in staat gesteld de jaarstukken 2014 op financiële rechtmatigheid te beoordelen.

### Relatie met beleidskaders

Niet van toepassing.

### Argumenten

De accountant heeft het normenkader nodig om de controle op de financiële rechtmatigheid te kunnen uitvoeren.

Het normenkader bestaat uit:

- specifieke gemeentelijke regelgeving;
- hogere wet- en regelgeving.

De specifieke gemeentelijke regelgeving betreft een opsomming van relevante besluiten die de raad in 2014 heeft genomen. Dit zijn besluiten waarin bepalingen voorkomen met aspecten van financiële rechtmatigheid (criteria recht, hoogte en duur). Raadsbesluiten van 2013 en eerdere jaren kunnen nog steeds van toepassing zijn op de jaarstukken 2014. Daarom is het normenkader ingericht als een doorlopend raadsbesluit vanaf het door de raad vastgestelde controleprotocol 2009-2013.

De hogere wet- en regelgeving is bij de accountant bekend.

De controller en de portefeuillehouder Financiën hebben met dit voorstel ingestemd.

### Overleg gevoerd met

De inventarisatie van de te toetsen raadsbesluiten van 2013 en 2014 is aangeleverd door de griffie. Daarbij zijn door ons de raadsbesluiten die geen bepalingen van financiële rechtmatigheid hebben geëlimineerd.

### Kanttekeningen

Niet van toepassing.

**Uitvoering/vervolgstappen**

Nadat het normenkader is vastgesteld zal dit aan de accountant worden toegezonden. In de tweede week van maart 2015 zal de accountant met de controlewerkzaamheden over het jaar 2014 starten.

**Evaluatie/monitoring**

Niet van toepassing.

**Financiën**

Niet van toepassing.

**Juridische zaken**

Niet van toepassing.

**Communicatie/participatie na besluitvorming**

Niet van toepassing.

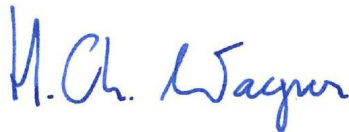
**Bijlagen/ter inzage liggende stukken**

131467 Raadsbesluit Normenkader accountantscontrole jaarstukken 2014.

Met vriendelijke groet,  
het college van de gemeente Albrandswaard,  
de secretaris, de burgemeester,



Hans Cats



drs. Hans-Christoph Wagner