



VERGADERING GEMEENTERAAD 2013

VOORSTEL

Registratienummer R-2013-0298
Bijlage(n)
Onderwerp Normenkader 2013

Middenbeemster, 20 november 2013

Aan de raad

Inleiding en probleemstelling

Ieder jaar dient de gemeenteraad het normenkader vast te stellen aan de hand waarvan de accountant zal toetsen of de gemeente rechtmatig heeft gewerkt. Hierin staat welke wetten en bepalingen, die betrekking hebben op financiële beheersmaatregelen, in acht moeten worden genomen bij het uitvoeren van het beleid.

Het normenkader is te onderscheiden in externe wetgeving en gemeentelijke regelgeving. In bijlage 1 is de externe wetgeving opgenomen en in bijlage 2 staan alle gemeentelijke verordeningen die betrekking hebben op financiële beheershandelingen.

Dit is conform de aanbevelingen van Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG). De doelstelling van het PRPG is het uitbrengen van zwaarwegende adviezen en suggesties aan de wetgever, de provincies, de gemeenten en het NIVRA over de toepassing van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) in de praktijk en de borging van de rechtmatigheid binnen provincies en gemeenten.

De gemeente heeft ook in 2013 inspanningen geleverd om het financieel beheer en het interne beheersproces op orde te houden. Aan de hand van de genoemde processen kan de accountant een oordeel vellen over de rechtmatige totstandkoming van baten en lasten, alsmede de balansmutaties.

In overleg met de accountant zijn de belangrijkste en meest kritische processen op basis van een risicoanalyse geselecteerd. Vervolgens zullen deze processen beoordeeld worden op reeds werkende beheersmaatregelen en beheersmaatregelen die eventueel moeten worden toegevoegd. Daarnaast zullen er interne controles (deelwaarnemingen) worden uitgevoerd. Opgemerkt dient hierbij te worden dat bij de uiteindelijke controle van de jaarrekening door de accountant alsnog fouten gevonden kunnen worden die meetellen bij het oordeel over 2013.

Oplossingsrichting

N.v.t.

Meetbare doelstelling

N.v.t.

Financiële consequenties

N.v.t.

Overige consequenties

N.v.t.

Monitoring evaluatie

N.v.t.

Voorgesteld besluit

Het normenkader voor de controle van de jaarrekening 2012 vaststellen.

Communicatie/Participatie

Na vaststelling de accountant op de hoogte stellen van het normenkader 2013.