

Zaaknummer	260177
Portefeuillehouder	De heer J. Franx, wethouder
Voorstel	Het normenkader 2016 voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016

Aan de raad,

1. Beslispunten

Het normenkader 2016 Gooise Meren met hierin de van toepassing zijnde externe- en interne regelgeving vast te stellen (bijlage 1).

2. Inleiding

De Gemeentewet(GW), art. 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 GW bedoelde jaarrekening, het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Om de accountantscontrole van de jaarrekening uit te kunnen voeren, dient de gemeenteraad de relevante wettelijke regels vast te stellen.

3. Beoogd effect

Met het vastgestelde normenkader kan de accountant een oordeel geven over de rechtmatige besteding van geld (rechtmatigheid) en een getrouwe weergave van het gevoerde financiële beleid (getrouwheid) van de gemeente. Zonder een normenkader is er geen toetsingskader voor het uitvoeren van de accountantscontrole van de jaarrekening 2016.

4. Argumenten

Als onderdeel van de opdrachtverstrekking aan de accountant voor de controle van de jaarrekening dient de raad per jaar het normenkader vast te stellen. Dit betreft de wetten (externe regelgeving) én onze eigen gemeentelijke verordeningen (interne regelgeving) die bij het bestuur van onze gemeente worden toegepast. Dit zijn de kaders waaruit rechten voortvloeien én waar geld mee is gemoeid. In de bijlage vindt u het normenkader 2016 voor de gemeente Gooise Meren.

5. Houd rekening met

In het normenkader staan de relevante externe - en interne regels vermeld. De naleving van regelgeving is in het kader van de accountantscontrole uitsluitend relevant voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Ten aanzien van de externe wetgeving is nagegaan of deze wetten voor de accountantscontrole relevant zijn. De SiSa regelingen zijn ook opgenomen als toetsingsnorm. Hierbij is de door het ministerie van BZK gebruikte SiSa- code vermeld.

In de gemeentelijke verordeningen is nagegaan welke interne regelgeving in het boekjaar 2016 voor de accountantscontrole van kracht zijn. Daarnaast dienen de verbonden partijen te worden opgenomen. In eerste instantie gaat het hier om door de gemeenteraad vastgestelde regelgeving. Uitzondering hierop is bijvoorbeeld het door het college vastgesteld treasurystatuut. Deze regelgeving heeft directe financiële beheershandelingen tot gevolg en dient daarom te worden opgenomen in het normenkader.

Het resultaat van dit alles is in het normenkader weergegeven bij de onderdelen 'externe regelgeving' en 'interne regelgeving'.

6. Middelen

Niet van toepassing

7. Communicatie

Het normenkader 2016 is ook voorgelegd aan de gemeentelijke accountant. Uit het overleg met de accountant kwamen geen wijzigingen.

8. Uitvoering, tijdpad, evaluatie

Als de gemeenteraad het normenkader heeft vastgesteld, dan kan de accountant dit normenkader als toetsingskader gebruiken voor de controle van de jaarrekening 2016. De accountantscontrole start op 23 maart en duurt 2 weken.

Het accountantsverslag en de accountantsverklaring zijn gepland om vast te worden gesteld in de raadsvergadering van 12 juli 2017.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

D.J. van Huizen
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde
Burgemeester

Bijlage(n)

Normenkader 2016 Gooise Meren (externe- en interne regelgeving)

De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders met nummer 260177, Het normenkader 2016 voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016

Besluit

Het normenkader 2016 Gooise Meren met hierin de van toepassing zijnde externe- en interne regelgeving vast te stellen (bijlage 1).

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de Raad Gooise Meren, gehouden op *(datum wordt ingevuld door de griffie)*

De griffier

De voorzitter

Mevrouw drs. M.G. Knibbe

drs. H.M.W. ter Heegde