

Nota voor burgemeester en wethouders

Team
DEV-FC

Onderwerp

Normenkader 2019

1- Notagegevens		2- Bestuursorgaan	
Notanummer	2019-000087	<input checked="" type="checkbox"/> B & W	22-01-2019
Datum	10-01-2019	<input checked="" type="checkbox"/> Raad	27-02-2019
Programma:		<input type="checkbox"/> Burgemeester	--
12 Algemene dekkingsmiddelen		College van B & W	
Portefeuillehouder Weth. Grijzen		- Burgemeester	- Weth. Kolkman
		- Weth. Grijzen	- Weth. Rorink
		- Weth. Verhaar	- Weth. Walder

Besluitenlijst	d.d.	d.d.	d.d.
<input type="checkbox"/> Akkoordstukken	--	<input checked="" type="checkbox"/> Openbaar	22-01-2019
		<input type="checkbox"/> Besloten	--

Routing	d.d.	par.	
algemeen directeur	16-01-2019	<input type="checkbox"/> adj.secr.	--
wethouder financiën	16-01-2019	<input checked="" type="checkbox"/> gem.secr.	16-01-2019
		BIS Openbaar	
		Status	Definitief2019-01-23

Bijlagen

Raadsvoorstel en raadsbesluit Normenkader 2019

Verordeningen en beleidsregels 2019

Overzicht wettelijke kaders 2019

B & W d.d.: 22-01-2019

Besloten wordt:

- 1 In te stemmen met het normenkader rechtmatigheid 2019;
- 2 het raadsvoorstel en het ontwerp-raadsbesluit vast te stellen;
- 3 de stukken aan te bieden aan de raad met uitzondering van de technische bijlagen;
- 4 de nota en het besluit openbaar te maken.

Financiële aspecten:

Financiële gevolgen voor de gemeente?	Nee
Begrotingswijziging	Nee

Voorstel openbaarmaking conform Wet Openbaarheid Bestuur (Wob)

- De nota en het besluit openbaar te maken
- De nota en het besluit openbaar te maken vergezeld van bijgaand persbericht
- De nota en het besluit openbaar te maken nadat
- De nota en het besluit openbaar te maken, behalve...
de technische bijlagen
- Het besluit openbaar te maken, maar niet de nota, gelet op artikel:
- De nota en het besluit niet openbaar te maken, gelet op artikel:

Kennisgeving/ Bekendmaking Awb

Kennisgeving (publicatie) conform Awb	Nee
---------------------------------------	-----

ADVIESRADEN:

Moet een van de adviesraden gehoord worden of op de hoogte gesteld?

Nee

Toelichting

Inleiding

De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid en de controle wordt uitgevoerd aan de hand van een door de raad vast te stellen normenkader (toetsingskader). Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf, voor zo ver deze informatie bevatten over financiële beheershandelingen. Tevens dienen de goedkeurings- en rapportagetoleranties vastgesteld te worden.

Door de accountant moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid wil vooral zeggen dat de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan de geldende wet- en regelgeving.

Beoogd resultaat

Het vaststellen van het normenkader voor de accountantscontrole jaarrekeningen 2019.

Kader

Het kader voor de opdrachtverstrekking accountantscontrole en de controle van de jaarrekening is neergelegd in:

- Artikel 213 Gemeentewet
- Kadernota Rechtmatigheid 2018 (Commissie BBV)
- Raadsbesluit 12 juli 2017 waarin Deloitte Accountants is benoemd tot externe accountant voor de boekjaren 2017 tot en met 2019;
- Verordeningen ex artikel 212 en 213 gemeentewet;
- Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (hernoemd als Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado));
- Circulaire 'Accountantscontrole provincies en gemeenten 2004 -2005' (Min. van BZK)
- Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA);
- Lokale verordeningen en budgetregels;
- Programmabegroting 2019 van Deventer

Argumenten voor en tegen

Niet van toepassing

Extern draagvlak (partners)

Niet van toepassing

Financiële consequenties

Niet van toepassing

Aanpak/uitvoering

Advisering auditcommissie op normenkader 2019

Vaststelling normenkader in de raad

Verstrekken normenkader aan accountant tbv accountantscontrole

RAADSVOORSTEL

Onderwerp Normenkader 2019

Agendapunt

Voorstelnummer

Team

2019-000087

DEV-FC

Portef.houder

BenW-besluit d.d.:

Weth. Grijsen

22 januari 2019

Voorstel

Vaststellen normenkader rechtmatigheid 2019 als uitgangspunt van de accountantscontrole over 2019

Kern van het raadsvoorstel

De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid en de controle wordt uitgevoerd aan de hand van een door de raad vast te stellen normenkader (toetsingskader). Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf, voor zo ver deze informatie bevatten over financiële beheers handelingen. Tevens dienen de goedkeurings- en rapportagetoleranties vastgesteld te worden. Door de accountant moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid wil vooral zeggen dat de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan de geldende wet- en regelgeving.

Na vaststelling door uw gemeenteraad is het normenkader voor de accountant uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening. De aanvang van de jaarrekeningcontrole 2018 wordt op een later tijdstip gepland en resulteert in een controleverklaring of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggeving voorschriften, of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stelt de accountant vast of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht.

Beoogd resultaat

Het gemeentelijk normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening en de daarbij behorende controleverklaring op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid over 2019.

Kader

Het kader voor de opdrachtverstrekking accountantscontrole en de controle van de jaarrekening is neergelegd in:

- Artikel 213 Gemeentewet
- Kadernota Rechtmatigheid 2018 (Commissie BBV)
- Raadsbesluit 12 juli 2017 waarin Deloitte Accountants is benoemd tot externe accountant voor de boekjaren 2017 tot en met 2019;
- Verordeningen ex artikel 212 en 213 gemeentewet;
- Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (hernoemd als Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado));
- Circulaire 'Accountantscontrole provincies en gemeenten 2004 -2005' (Min. van BZK)
- Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA);
- Lokale verordeningen en budgetregels;
- Programmabegroting 2019 van Deventer

Argumenten ten behoeve van de raad

Om tot een (goedkeurende) controleverklaring 2019 te komen, dient ten aanzien van financiële rechtmatigheid te worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen "in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde

wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen". Het begrip rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole richt zich vooral op de financiële rechtmatigheid en is hiermee beperkter dan het juridische begrip rechtmatigheid.

Het vaststellen van de rechtmatigheid gebeurt aan de hand van het normenkader. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf waarbij verordeningen en raadsbesluiten kunnen worden onderscheiden.

Ten behoeve van de reikwijdte van de accountantscontrole bij de controle van de jaarrekening 2019 wordt voorgesteld de onderstaande kaders voor de controle te hanteren.

1. Goedkeurings- en rapportagetolerantie 2019

Conform het gestelde in de Controleverordening (art. 213 GW) wordt voorgesteld een goedkeuringstolerantie van 1% van de totale lasten (inclusief de toevoegingen aan de reserves) aan te houden. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming kan worden beïnvloed. Ten aanzien van onzekerheden bedraagt deze tolerantie maximaal 3%. Op basis van de begroting 2019 is de te verwachten goedkeuringstolerantie in 2019 € 3,5 mln. De tolerantie ten aanzien van onzekerheden bedraagt € 10,4 mln..

Naast de goedkeuring toleranties moet de rapporteringstolerantie worden vastgesteld. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt door de accountant rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De rapportage-tolerantie, bepalend voor het al dan niet rapporteren van een fout of onzekerheid wordt vastgesteld op 10% van de goedkeuringstolerantie.

Op basis van de begroting 2019 is de te verwachten rapportagetolerantie in 2018 afgerond € 345.000 (10% van € 3,5 mln.).

2. Wettelijke kaders

Deloitte Accountants wordt opgedragen te toetsen op naleving van externe wettelijke kaders en de interne regelgeving zoals weergegeven in de bijlage (normenkader). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen.

3. Interne regelgeving

Deloitte Accountants wordt opgedragen te toetsen op naleving van de volgende gemeentelijke kaders;

- De begroting 2019, uitgezonderd de prestatiegegevens
- De financiële verordening (art.212 GW)
- De controleverordening (art. 213 GW)
- De verordening periodiek onderzoek en doeltreffendheid (art. 213a GW)
- De kaders zoals weergegeven in het "overzicht gemeentelijke regelgeving" voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen. De kadernota rechtmatigheid, die als uitgangspunt dient voor de controle, voorziet in een drietal criteria; het begrotingscriterium (begrotingsrechtmatigheid en budgetrecht), M&O-beleid (misbruik en oneigenlijk gebruik) en het voorwaardencriterium (nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheers handelingen). Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt over 2019, net als over 2018, alleen een toets plaats op de aspecten recht, hoogte en duur van financiële beheers handelingen. Dit is het meest gehanteerde kader bij gemeenten.

4. Uitwerking nadere toetsingskaders (eventuele aandachtsvelden voor 2019 nog nader invullen)
Het college van B&W wordt gemachtigd om eventueel nieuw aangereikte toetsingskaders die betrekking hebben op 2019 en die na dit raadsbesluit bekend worden, nader uit te werken en dit ter kennisname aan de raad aan te bieden als onderdeel van het door de accountant te toetsen normenkader.

Omdat de raad opdrachtgever is van de accountant kan de raad aan Deloitte verzoeken om bij de controle van de jaarrekening extra aandacht te besteden aan specifieke onderwerpen. Tijdens de bespreking van het normenkader 2019 in de Auditcommissie zijn geen onderwerpen genoemd die naar de mening van de Auditcommissie op voorhand extra aandacht behoeven bij de accountantscontrole 2019.

5. Wijzigingen tov 2018
Ten opzichte van het gehanteerde normenkader 2018 wijkt het normenkader 2019 niet af.

Ketenpartners/ participatie

Niet van toepassing

Financiële consequenties

Niet van toepassing

Betrokkenheid van de raad

De uitgangspunten voor het normenkader rechtmatigheid zijn op 6 februari 2019 besproken in de Auditcommissie en haar opmerkingen zijn in het voorliggende voorstel verwerkt.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer,
de secretaris, de burgemeester,



M.A. Kossen



R.C. König

RAADSBESLUIT

Onderwerp	Normenkader 2019
Voorstelnummer	2019-000087
Raadstafel d.d.	--
Raadsvergadering	

De raad van de gemeente Deventer,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 22 januari 2019, nummer 2019-000087.

BESLUIT

1 Vaststellen normenkader rechtmatigheid 2019 als uitgangspunt van de accountantscontrole over 2019

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van
De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

R. Weernekens

R.C. König