

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

12 februari 2013
Gemeentestukken: 2013-240

Onderwerp: Normenkader accountantscontrole programmarekening 2012

1. Voorstel

Wij stellen u voor het normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2012 vast te stellen.

2. Aanleiding

Jaarlijks inventariseren wij als gemeente de wet- en regelgeving 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'.

3. Aspecten

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 2012 heeft genomen. Daarbij is aangegeven of de accountant de besluiten *wel of niet moet toetsen* op de aspecten van financiële rechtmatigheid (criteria recht, hoogte en duur).

Voor de hogere wet- en regelgeving geldt dat sprake is van een doorlopend kader dat eenmalig is vastgelegd in het normenkader van 2006 (raadsbesluit 2007-66).

In de eerste week van februari 2013 hebben wij u een raadsinformatiebrief verstuurd met het onderwerp: Financiële onrechtmatigheden van schoonmaakcontract en rioleringsproject over 2012. Dit betrof het krediet voor het rioleringsproject P01 en het verlengen van het schoonmaakcontract gemeentelijke gebouwen. Voor de inhoudelijke aspecten hiervan verwijzen wij u naar die raadsinformatiebrief.

Het overschrijden van een krediet is in strijd met interne regelgeving. Immers de door de raad vastgestelde begroting wordt overschreden. Die regelgeving kunt u als raad aanpassen door de overschrijding op te nemen in het normenkader en zo niet te laten toetsen door de accountant. Het niet toetsen houdt in dat de accountant de vermelde onderwerpen wel kan onderzoeken maar dat het feit buiten de beoordeling over de financiële rechtmatigheid blijft.

Het schoonmaakcontract had Europees aanbesteed moeten worden. Een lagere overheid kan niet afwijken van wet- en regelgeving van een hogere overheid. Vandaar dat het schoonmaakcontract blijft meetellen in de beoordeling van de accountant over de financiële rechtmatigheid.

4. Aanpak/Uitvoering

Nadat het normenkader is vastgesteld zal dit aan de accountant worden toegezonden. Begin april 2013 zal de accountant met de controlewerkzaamheden over het jaar 2012 starten. Dit voorstel is tot stand gekomen met medewerking van de griffie.

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Niet van toepassing.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris, de burgemeester,

dhr. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema