



# WERKORGANISATIE DUIVENVOORDE

www.werkorganisatieduivenvoorde.nl

---

<b>Zaaknummer</b>	: Z/20/039134/209796	<b>Datum DB</b>	: 3 nov 2020
<b>Portefeuillehouder</b>	: <b>Wethouder Cramwinckel</b>	<b>Datum AB</b>	: 8 dec 2020
<b>Afdeling Adviseur</b>	: <b>Concerncontroller Suzanne van Schaik</b>		
<b>Vertrouwelijk Aantal bijlages</b>	: <b>Nee 1</b>		
<b>iBabs nr</b>	: <b>4113</b>	<b>Datum paraaf</b>	_____

---

Afdelingshoofd

## Onderwerp

Normenkader WODV 2020

## Beslispunten

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- om het geactualiseerde normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van de jaarrekening 2020 en de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen
- om verantwoordingsgrens voor fouten voor de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur te stellen op 1%

## Inleiding

De Raad geeft overeenkomstig de Gemeentewet artikel 213 voor de controle op de Jaarrekening opdracht aan de accountant. Deze opdracht bestaat tot en met 2020 uit een toets op getrouwheid en tevens uit een toets op de rechtmatigheid van de Jaarrekening.

Vanaf het controlejaar 2021 zal niet langer de accountant maar het Dagelijks Bestuur verantwoording af leggen over rechtmatigheid. Het controlejaar 2020 willen we gebruiken als een oefenjaar voor deze nieuwe rechtmatigheidsverantwoording.

Het normenkader waarbinnen de accountant en het Dagelijks Bestuur de toetsing uitvoeren wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur, en bestaat uit de voor het betreffende boekjaar geactualiseerde lijst met externe en interne wet- en regelgeving. Hierbij bieden wij u ter vaststelling aan het voor 2020 geactualiseerde normenkader ten behoeve van de rechtmatigheidstoets 2020.

In het normenkader zoals dat tot en met 2019 is vastgesteld waren *alle* wetten en regels van de gemeente opgenomen. In samenspraak met de accountant is het normenkader 2020 aangescherpt en is alleen regelgeving opgenomen waarin financiële beheerhandelingen worden geregeld welke extern of door de gemeenteraad zijn vastgesteld. Het is immers niet de bedoeling dat een accountant de naleving van *alle* externe en interne wet- en regelgeving toetst.

## Beoogd effect

De financiële rechtmatigheidstoets door de accountant en DB maakt onderdeel uit van de controle op de Jaarrekening. Het gaat in dit verband om een toets op de rechtmatigheid van financiële beheers-handelingen die leiden tot financiële transacties die uiteindelijk in de Jaarrekening worden verantwoord. Basis voor de financiële rechtmatigheidstoets vormt het door het Algemeen Bestuur vast te stellen normenkader.

## **Voorstel**

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

- om het geactualiseerde normenkader ten behoeve van de accountantscontrole van de jaarrekening 2020 en de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen
- om verantwoordingsgrens voor fouten voor de rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur te stellen op 1%

## **Juridisch kader**

nvt

## **Communicatie**

Na vaststelling van het geactualiseerde normenkader door het algemeen bestuur, zal deze aan de accountant overhandigd worden ten behoeve van de accountantscontrole 2020.

## **Uitvoering**

nvt

## **Bijlagen**

Bijlage 1: Het normenkader WODV 2020