

Aan de raad van de gemeente  
LEIDSCHEMENDAM-VOORBURG

Datum 24 oktober 2006  
Onderwerp Normen- en toetsingskader 2006  
Categorie A

DIS Nummer 2006/26267  
Portefeuillehouder De heer Beimers  
Commissie algemene zaken  
Behandeld door De heer Spoorendonk (070) 300 9275  
Samenvatting Het normen- en toetsingskader met betrekking tot de controle op de jaarrekening 2006 dient ter vaststelling te worden aangeboden. Op grond van dit voorstel moet uw raad de inhoud van dit normen- en toetsingskader vaststellen.

### **1. Inleiding**

Artikel 213 van de gemeentewet (GW) 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 en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant dient de gemeenteraad duidelijk aan te geven welke wet- en regelgeving in het kader van het financiële beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole zal zijn.

### **2. Wettelijk kader.**

Artikel 213 van de Gemeentewet (GW).

### **3. De accountantscontrole op rechtmatigheid.**

In het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) wordt onderscheid gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels.

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip.

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

#### **4. Geen controle zonder normen- en toetsingskader.**

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving. Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de accountantscontrole moet het worden geoperationaliseerd, wat gebeurt via een toetsingskader. Bij het toetsingskader is het van belang aan te geven welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn c.q. aan welke bepalingen financiële consequenties zitten.

Het is van belang om vóóraf te besluiten over hoe met bepaalde bepalingen in de interne regelgeving om te gaan. In de kolommen 'Algemeen', 'Termijnbepalingen', 'Administratieve bepalingen', 'Bevoegdheden', 'Bewijsstukken' en 'Hardheidsclausule' (onderwerp "toetsingskader") zijn bepalingen opgenomen die niet direct van belang zijn voor de toetsing van de financiële rechtmatigheid. Aan deze bepalingen worden dan ook geen financiële consequenties verbonden, ook niet jegens derden.

Aan de bepalingen in de kolommen 'Recht', 'Hoogte' en 'Duur' zijn wel financiële consequenties verbonden. Interne regelgeving waarvan de bepalingen niet zijn toegewezen aan de hierboven genoemde kolommen, maken in zijn geheel deel uit van het toetsingskader.

#### **5. Het normen- en toetsingskader bij de jaarrekening 2006.**

Bij de bepaling van het normen- en toetsingskader voor 2006 is een aantal zaken van belang. Uitgangspunt is dat het normen- en toetsingskader alles bevat wat wettelijk voorgeschreven is om tot een gedegen toetsing door de accountant te komen. Dit toetsingskader ziet er als volgt uit:

- a. de externe regelgeving,
- b. relevante lokale wet- en regelgeving (verordeningen) die financiële beheershandelingen tot gevolg hebben,
- c. van de interne wet- en regelgeving tenminste de aspecten recht, hoogte en duur.

Dit sluit aan bij het advies van de PRPG (Projectgroep Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten) zoals verwoord in de kadernota rechtmatigheid. Daarmee voldoet het normen- en toetsingskader aan de wettelijke bepalingen en het advies van het platform rechtmatigheid.

## **6. Rechtmatigheid als groeimiddel.**

De rechtmatigheidsaspecten zoals aangegeven in het toetsingskader (zie bijlage, onderdeel toetsingskader, artikelen relevant voor financiële rechtmatigheid) dienen te worden geborgd binnen de organisatie. Daar waar geen of onvoldoende beheermaatregelen zijn getroffen, zullen deze alsnog op korte termijn moeten worden gerealiseerd. Deze borging is van cruciaal belang om het groeipad naar een beter financieel beheer en adequate verantwoording verder vorm te geven. Voor al deze processen dient – voor zover dit niet reeds is gedaan - de administratieve organisatie (verder) op orde te worden gebracht. Op deze wijze groeit de gemeente Leidschendam-Voorburg naar een beter financieel beheer en - verantwoording. Dit groeimodel staat voor een belangrijk deel los van het hier voorgestelde normen- en toetsingskader.

Op het gebied van rechtmatigheid hebben wij – mede naar aanleiding van de interimcontroles van de accountant (zie boven) – reeds diverse acties ondernomen. Voor het jaar 2007 zullen wij het normen- en toetsingskader, mede naar aanleiding van een wijziging in de programma's van de programmabegroting, aanpassen en actualiseren. De discussie over de inzet van een geautomatiseerd controlepakket op het gebied van rechtmatigheid gemeentebreed en de inzet van interne controleurs gemeentebreed zal plaatsvinden. Ook vanuit de accountantscontroles, managementrapportage en concernplanningen hebben wij diverse acties uitgezet die een betere waarborging van de rechtmatigheid in de processen borgen.

Met dit voorstel wordt u het normenkader voor 2006 ter vaststelling aangeboden. Over dit voorstel heeft correspondentie plaatsgevonden met de accountant.

## **7. Advies.**

Wij adviseren u het normen- en toetsingskader vast te stellen.

Het college van Leidschendam-Voorburg,

A. Thijssen  
secretaris

mr. M.A.P. van Haersma Buma  
burgemeester

**Bijlage(n)**

<b>nr.</b>	<b>datum</b>	<b>onderwerp</b>
1	17 oktober 2006	Normen- en toetsingskader