



WERKORGANISATIE DUIVENVOORDE

www.werkorganisatieduivenvoorde.nl

Algemeen bestuur

Adviesnota

Agendanummer	:		Datum: 5 oktober 2016
Documentnaam	:	Normenkader 2016	Ingekomen
Datum	:	3 oktober 2016	
Portefeuillehouder	:	Blommers	Zaaknummer: Z/16/002705
Afdeling	:	Financiën, Faciliaire zaken en Juridische zaken	regnr.:
Adviseur	:	C. Hasselbank	
Vertrouwelijk	:	Nee	BABS nummer:
In AB dd	:		Datum AB:

Besluitvorming

	Akkoord	Bespreken
Voorzitter Bouvy-Koene		
AB Lid Hoekema		
AB Lid Beimers		
AB Lid Blommers		
Ab Lid Bremer		
Ab Lid Maat		
Ab Lid Nieuwenhuizen		
AB Lid Zweerts de Jong		
AB Lid Doorn		

Onderwerp

Het geactualiseerde normenkader ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2016.

Beslispunten

Vaststellen van het geactualiseerde normenkader ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening 2016.



WERKORGANISATIE DUIVENVOORDE

www.werkorganisatieduivenvoorde.nl

bladzijde: 2

Inleiding

Onderdeel van het controleprotocol is het normenkader ten behoeve van de accountantscontrole op de jaarrekening. Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeenschappelijke regeling zelf. Het normenkader wordt (op zowel externe en interne regelgeving) jaarlijks geactualiseerd. In de bijlage treft u het normenkader 2016.

Beoogd effect

Met het actualiseren van het normenkader, voorafgaand aan de accountantscontrole, wordt de accountant in staat gesteld de jaarrekening 2016 op financiële rechtmatigheid te controleren. Het gaat in dit verband om een toets op de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen die leiden tot financiële transacties die uiteindelijk in de jaarrekening worden verantwoord. Basis voor de rechtmatigheidstoets 2016 vormt het normenkader 2016.

Argumenten

De accountant heeft het normenkader nodig om de controle op de financiële rechtmatigheid te kunnen uitvoeren. Het normenkader bestaat uit:

- Externe wet- en regelgeving
- Interne regelgeving van de Gemeenschappelijke regeling

De interne regelgeving van de Gemeenschappelijke regeling betreft een opsomming van verordeningen en/of besluiten van het Algemeen bestuur voor zover deze een kaderstellend karakter hebben en deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen. De interne regelgeving betreft ook besluiten genomen door het Dagelijks bestuur voor zover de controle op de rechtmatigheid verplicht is. Het normenkader van de gemeenschappelijke regeling is doorlopend van karakter: besluiten van 2015 en eerdere jaren kunnen nog steeds van toepassing zijn op de jaarstukken 2016.

Bevindingen naar aanleiding van de controle van de accountant op de financiële rechtmatigheid en de getrouwheid van de jaarrekening, worden vermeld in het accountantsverslag cq. het rapport van bevindingen. Het oordeel van de accountant, inzake de financiële rechtmatigheid en de getrouwheid van de jaarrekening, heeft invloed op de strekking van de controleverklaring die bij de jaarrekening wordt afgegeven.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Financiën

Niet van toepassing.



WERKORGANISATIE DUIVENVOORDE

www.werkorganisatieduivenvoorde.nl

bladzijde: 3

Juridisch kader

Het Algemeen bestuur heeft aan Baker Tilly Berk de opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 van de gemeentewet voor de Werkorganisatie Duivenvoorde uit te voeren.

Communicatie

Niet van toepassing.

Uitvoering

Niet van toepassing.

Bijlagen

Bijlage 1: Het normenkader 2016 van de Werkorganisatie Duivenvoorde.