

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Normenkader rechtmatigheid 2016
Status	Besluitvormend
Gevraagd besluit	Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd in te stemmen met de normenkader rechtmatigheid 2016
Intrekken van eerdere besluitvorming	Niet van toepassing

Portefeuillehouder bestuur	R.J. van der Zwaag
Bijlagen	<ol style="list-style-type: none">1. Kadernota rechtmatigheid 20162. Advies ACF

1. Samenvatting

Het Algemeen Bestuur (AB) heeft in 2013 de controleverordening ex artikel 213 Gemeentewet vastgesteld. Deze verordening stelt nadere regels omtrent de jaarverantwoording van VRZ en de accountantscontrole daarop. De accountant ondersteunt het AB in zijn controlerende functie. Object van accountantscontrole zijn de jaarstukken 2016. De accountantscontrole heeft o.a. betrekking op de getrouwheid van de in de jaarrekening gepresenteerde cijfers, op de rechtmatige totstandkoming van deze cijfers en het financieel beheer, zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur (DB) van VRZ.

De door de accountant uit te voeren rechtmatigheidscontrole heeft daarbij als doel om vast te stellen dat de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, bestaande uit externe wet- en regelgeving en interne regelgeving. Met andere woorden, er wordt gecontroleerd of VRZ bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd. Het gaat daarbij om de spelregels van het AB en hogere wet- en regelgevende organen die als norm gelden bij het aangaan van transacties. Bij interne regelgeving gaat het om verordeningen en andere besluiten van het AB. Besluiten van het DB vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan is verplicht op basis van hogere regelgeving of besluiten van het AB c.q. verordeningen.

In 2015 is een delegatiebesluit vastgesteld waarbij delegatie van bevoegdheden van AB naar DB heeft plaatsgevonden en tevens is een mandaatbesluit vastgesteld waarbij mandaten door DB aan de algemeen directeur zijn verstrekt. In het kader van rechtmatigheid zijn in het normenkader wel de regeling budgethouders en het mandaatbesluit opgenomen ondanks dat deze door het DB worden vastgesteld. Dit omdat de accountant hieraan moet toetsen in het kader van rechtmatigheid.

In de controleverordening wordt niet expliciet verwezen naar een normenkader. In de bijlage is een overzicht opgenomen van alle van toepassing zijnde externe wet- en regelgeving en interne regelgeving. Dit overzicht is het normenkader 2016. De accountantscontrole is limitatief gericht op dit normenkader. Voorstel is het normenkader 2016, evenals in 2015, separaat vast te stellen als onderdeel van de controleverordening.

2. Wettelijk kader en of eerdere besluitvorming	
<ul style="list-style-type: none"> • Kadernota rechtmatigheid 2016 commissie BBV; • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). 	
3. Financiën	
Financiële consequenties (Incidenteel/structureel, investering, exploitatielasten en kapitaallasten)	Geen financiële consequenties
Dekking uit	Niet van toepassing
4. Consequenties	
Operationele consequenties:	Geen operationele consequenties
Personele consequenties (formatie):	Geen personele consequenties
Consequenties voor gemeenten:	Geen consequenties voor gemeenten
5. Communicatie	
Vaststelling van het normenkader rechtmatigheid 2016 wordt gecommuniceerd met de accountant.	

Adviezen	
Ondernemingsraad (OR)	Niet van toepassing
Veiligheidsdirectie (VD)	Niet van toepassing
Adviescommissie Financiën (ACF)	De ACF geeft een positief advies over het voorliggend normenkader 2016.
Bestuurlijk Adviseuroverleg (BAO)	Geen opmerkingen

Besluit Algemeen Bestuur:	Registratienummer:
Paraaf secretaris van het Algemeen Bestuur:	Datum: