



**BESLUITVORMENDE NOTA**  
**AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS**  
No. 19.0000375

---

Afdeling/eenheid/cluster: Projectnaam: Bijl.: Datum: Steller:  
Belastingen en Financial Normen- en 3 18 februari 2019 H Dolstra  
Planning & Control toetsingskader 2018

**Portefeuille:** Dhr. H. Wijnants

**Onderwerp:** Actualiseren normen- en toetsingskader rechtmatigheidscontrole  
jaarstukken 2018

**Voorgesteld besluit**

Normen- en toetsingskader 2018 vaststellen.

**Inleiding**

Bij het Controleprotocol dat op 6 december 2017 door de raad is vastgesteld, horen twee inventarisaties die door u worden vastgesteld. Dit zijn een inventarisatie van de wet- en regelgeving waarin artikelen betreffende financiële beheershandelingen voorkomen (het normenkader) en de uitwerking naar de artikelen in de eigen regelgeving (het toetsingskader). De doorgevoerde wijzigingen in 2018, ten opzichte van 2017 worden benoemd in bijlage 3.

**Doelstelling**

De accountant heeft een lijst met wetgeving nodig die is bijgewerkt tot de meest recente ontwikkelingen, anders kan hij zijn controlewerk niet naar behoren uitvoeren.

**Argumenten**

Met de bijgewerkte inventarisaties kan de accountant de laatste ontwikkelingen in de wet- en regelgeving meenemen in zijn beoordeling van de rechtmatigheid over 2018. Dit is in het belang van een correcte controle.

**Kanttekeningen**

Het is ondoenlijk om alle externe wetgeving aan te geven die van toepassing is voor de rechtmatigheidscontrole. Bij de wetgeving die wél in de eerste bijlage is opgenomen, is voornamelijk uitgegaan van de wetgeving waarnaar in de eigen verordeningen van de gemeente wordt verwezen en van wetgeving die geldt voor subsidieverlening en voor de regelingen die via de sisa-methode in de jaarstukken worden verantwoord. De accountant neemt overigens alle externe wetgeving, voorzover van toepassing, mee bij zijn controle.

De opsomming van de interne regelgeving is opgesteld aan de hand van de internetsite [www.wetten.overheid.nl](http://www.wetten.overheid.nl).

**Planning/Uitvoering**

Na vaststelling worden de vernieuwde bijlagen aan de accountant overhandigd.

**Bijlagen**

1. Normenkader 2018.
2. Toetsingskader 2018.
3. Wijzigingen 2018 t.o.v. 2017.