

Aanbiedingsbrief

aan: Algemeen Bestuur RUD Utrecht
van: Dagelijks Bestuur RUD Utrecht
steller: Michael van Bockel
onderwerp: AP04.1a_Normenkader 2016 aangepast
t.b.v.: AB d.d. 2 februari 2017
bijlage: b) Aangepaste Normenkader 2016

Status

- X ter kennisneming
 - O ter (oriëntatie) bespreking
 - O ter besluitvorming
-

Samenvatting

Voor u ligt het aangepaste Normenkader 2016 die van toepassing zal zijn voor de accountantscontrole. De geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid 2015 van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vormt hiervoor de basis.

Dit normenkader behoort een volledig en actueel overzicht te zijn van de voor de accountantscontrole relevante interne regelgeving en externe wet- en regelgeving. Het Dagelijks Bestuur stelt het normenkader vast en stuurt dit ter informatie aan het Algemeen Bestuur. Hiermee is het Algemeen Bestuur zich bewust van de wetten, regels en verordeningen die meegenomen worden in de accountantscontrole.

Voorstel

De leden van het Algemeen Bestuur:

1. nemen kennis van de inhoud van het Normenkader 2016.
-

Toelichting

Niet alle voor de RUD geldende Wet- en regelgeving is in het normenkader opgenomen. Wet- en regelgeving is pas van belang voor het normenkader, als deze bepalingen bevat die betrekking hebben op besteding en inning van gelden. Omdat wet en regelgeving voortdurend verandert, stellen wij jaarlijks een geactualiseerd normenkader vast. Dit wordt ter vaststelling aan u aangeboden.

Het normenkader was reeds in een eerder stadium aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Mede in overleg met de accountant is besloten een tweetal onderdelen te verwijderen uit het normenkader. Het gaat hierbij om de volgende twee onderdelen die in het normenkader waren opgenomen:

- Toetsen aan: Overige verordeningen, besluiten en beleidsplannen conform besluiten van het Algemeen Bestuur;
- Het mandaat en ondermandaat van de directie.

Het eerste onderdeel is zo ruim omschreven dat hieraan niet op een efficiënte en effectieve manier getoetst kan worden door de accountant. Daarnaast geven alle overige onderdelen voldoende toetsingskader om een jaarrekening die een getrouw beeld geeft te waarborgen.

Het tweede onderdeel is verwijderd aangezien we gezien omvang van de organisatie voor een strak en slank normenkader kiezen (waarbij we natuurlijk aansluiting zoeken bij de relevante wet- en regelgeving). Door alle andere onderdelen is het niet noodzakelijk en gewenst het mandaat en ondermandaat als extra onderdeel op te nemen.

Het aangepaste normenkader wordt na goedkeuring door het Dagelijks Bestuur ter beschikking gesteld aan de accountant ten behoeve van de controle op de jaarrekening 2016 van de RUD Utrecht.
