Gemeente Bergen op Zoom

RVB24-0060

**Voorlegger Raadsvoorstel**

| | | |
|---|---|---|
| Onderwerp | : | Normenkader rechtmatigheid 2024 |
| Nummer voorstel | : | RVB24-0060 |
| Datum voorstel | : | 15-10-2024 |
| Portefeuillehouder(s) | : | Dhr. J.A.A. Pals |
| Contactpersoon | : | mevrouw J.H.C. Wouts |
| Afdeling | : | Financiën en Control |
| Contactpersoon Email | : | j.g.c.dejong@bergenopzoom.nl |
| Programmanummer en -naam | : | 5. Bedrijfsvoering, financiën en dienstverlening |

## Voorstel:

Het normenkader rechtmatigheid 2024 vast te stellen.

## Type voorstel:

☑ Kaderstellend
☐ Controlerend
☐ Rest

## Zijn in het voorstel één of meer van de volgende aspecten van toepassing?

| | Ja | Nee |
|---|---|---|
| Zijn doelen en/of effecten beschreven | ☐ | ☑ |
| Financiële consequenties | ☐ | ☑ |
| Gevolgen voor de schuldenlast | ☐ | ☑ |
| Inspraakverordening van toepassing | ☐ | ☑ |

## Communicatieparagraaf:

N.v.t.

## Samenvatting:

Vanaf 2023 is niet langer de accountant maar het college verantwoordelijk voor de controle op de rechtmatigheid van de jaarrekening. De accountant richt zich alleen nog op de getrouwheid van de jaarrekening.

Voor de controle van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2024 door het college is het nodig om een geactualiseerd normenkader rechtmatigheid vast te stellen. Dit is een overzicht van de relevante financiële wet- en regelgeving, aangevuld met eigen regelgeving waaronder verordeningen en raadsbesluiten. Het overzicht wordt jaarlijks aan het einde van het jaar geactualiseerd.

De gemeenteraad heeft de tolerantiegrens waaronder het college een goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording kan opnemen, bepaald op 1% van de totale lasten (inclusief dotaties reserves). In de paragraaf bedrijfsvoering worden geconstateerde afwijkingen groter dan € 100.000 nader toegelicht.

**Bijlagen:** (geef aan of een bijlage is bijgevoegd of ter inzage is gelegd; benoem en nummer deze bijlagen)

| Bijlage nr. | Omschrijving | Bijgevoegd/Ter inzage |
|---|---|---|
| 1 | Normenkader rechtmatigheid 2024 | |
| | | |
| | | |

RVB24-0060

Raadsvoorstel

| | | |
|---|---|---|
| Datum raadsvergadering | : | 19-12-2024 |
| Nummer | : | RVB24-0060 |
| Onderwerp | : | Normenkader rechtmatigheid 2024 |

Aan de gemeenteraad,

## Voorstel

Het normenkader rechtmatigheid 2024 vast te stellen.

## Inleiding

Vanaf 2023 is niet langer de accountant maar het college verantwoordelijk voor de controle op de rechtmatigheid van de jaarrekening. De accountant richt zich alleen nog op de getrouwheid van de jaarrekening.

Voor de controle van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2024 door het college is het nodig om een geactualiseerd normenkader rechtmatigheid vast te stellen. Dit is een overzicht van de relevante financiële wet- en regelgeving, aangevuld met eigen regelgeving waaronder verordeningen en raadsbesluiten. Het overzicht wordt jaarlijks aan het einde van het jaar geactualiseerd.

De gemeenteraad heeft de tolerantiegrens waaronder het college een goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording kan opnemen, bepaald op 1% van de totale lasten (inclusief dotaties reserves). In de paragraaf bedrijfsvoering worden geconstateerde afwijkingen groter dan € 100.000 nader toegelicht.

## Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling

Een door het college afgegeven rechtmatigheidsverklaring bíj de jaarrekening 2024.

## Uitwerking voorstel

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de regelgeving van hogere overheden en de gemeente die voor de controle op de (financiële) rechtmatigheid relevant is. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd naar aanleiding van nieuwe wet- en regelgeving en genomen raadsbesluiten over onder meer belastingen, leges en tarieven.

Het normenkader is nodig om een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Getoetst wordt of de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan de wet- en regelgeving (inclusief gemeentelijke regelgeving zoals vastgelegd in raadsbesluiten). Het gaat hierbij alleen om

beheershandelingen met financiële gevolgen. Het normenkader wordt ter vaststelling aan u voorgelegd.

## Consequenties van het voorstel

Met het normenkader rechtmatigheid 2024 worden de kaders gegeven voor de controle op het (financieel) rechtmatig handelen binnen de gemeente Bergen op Zoom.

## Duurzaamheid

N.v.t.

## Risico paragraaf

*Geïdentificeerde risico's*

| Risico-onderdelen | NvT | Laag | Neutraal | Hoog |
|---|---|---|---|---|
| 1. Realiseren maatschappelijke effecten | | X | | |
| 2. Politiek-bestuurlijk en draagvlak | | X | | |
| 3. Imago gemeente | | X | | |
| 4. Algemene en externe omgeving | | X | | |
| 5. Veiligheid | X | | | |
| 6. Financiën | | X | | |
| 7. Juridisch | | X | | |
| 8. Planning | | | X | |
| 9. Kwaliteit uitvoering | | X | | |
| 10. Capaciteit organisatie en samenwerking partners | | X | | |

## Alternatieven

Geen

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

De secretaris,

mr. drs. ing. M. van Vliet

De burgemeester,

drs. M. Mulder MSc.

RVB24-0060

**Raadsvoorstel**

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 15 oktober 2024, nr. RVB24-0060;

**BESLUIT:**

Het normenkader rechtmatigheid 2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 19 december 2024

| De griffier, | De voorzitter, |
| --- | --- |
| drs. E.P.M. van der Meer | drs. M. Mulder MSc. |