Gemeente Bergen op Zoom

RVB23-0049

Voorlegger Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Normenkader rechtmatigheid 2023
Nummer voorstel	:	RVB23-0049
Datum voorstel	:	17 oktober 2023
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
Contactpersoon Telefoon	:	0164-277892
Programmanummer en -naam	:	1. Besturen, Samenwerken en Veiligheid

---

Voorstel:

Het normenkader rechtmatigheid 2023 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.

Gemeente Bergen op Zoom

RVB23-0049

Raadsvoorstel

Voor de controle van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 door het college is het nodig om jaarlijks 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 2023	

Gemeente Bergen op Zoom

RVB23-0049

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering	:	14 december 2023
Nummer	:	RVB23-0049
Onderwerp	:	Normenkader rechtmatigheid 2023

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

Het normenkader rechtmatigheid 2023 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 2023 door het college is het nodig om jaarlijks 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 bij de jaarrekening 2023.

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 op 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 2023 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		

Beheersmaatregelen risico's hoog

	Risico	Effect	Beheersmaatregel	Verantwoordelijke
1.				

Alternatieven

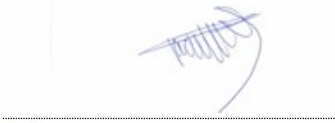
Geen

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Raadsvoorstel

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

De loco-secretaris,



J. Perfors

De burgemeester,



Drs. M. Mulder MSc.

RVB23-0049

Raadsvoorstel

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 17 oktober 2023, nr. RVB23-0049;

BESLUIT:

Het normenkader rechtmatigheid 2023 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 14 december 2023

De griffier,	De voorzitter,
.....	.....
Mevr. drs. E.P.M. van der Meer	Drs. M. Mulder MSc.