Gemeente Westerveld

20 DEC. 2022

Gemeenteraad

Voorstel

Management en Staf

Normen- en toetsingskader 2022 - Besluitvorming College/besluitvorming Raad

Auteur

Beknopte samenvatting
Ingaande verslagjaar 2023 dienen colleges van B&W zelf een rechtmatigheidsverantwoording afgeven bij de jaarrekening. Vooruitlopend op deze verantwoording is in 2021 met college en raad afgesproken dat we in 2022 alvast gaan werken conform deze rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij is voor 2022 de verantwoordingsgrens vastgesteld op 1% van de totale lasten (inclusief toevoeging aan de reserves). Door wijzigingen in wet- en regelgeving dient elk jaar opnieuw het normen- en toetsingskader vastgesteld te worden. Op basis van het normen- en toetsingskader kan vastgesteld worden of er rechtmatig gehandeld is. Over de bevindingen rondom rechtmatigheid wordt gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering bij de jaarrekening.

Besluit

Besluitpunt 1
Vaststellen normen- en toetsingskader voor 2022.

Motivering

Aanleiding en context
Naar aanleiding van de voorstellen van de commissie Depla, in het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten", legt het College van burgemeester en wethouders ("college") bij een gemeente in de jaarrekening verantwoording af over de rechtmatigheid. Deze verantwoording gaat na een wetswijziging deel uitmaken van de jaarrekening, in de paragraaf bedrijfsvoering, zodat de aandacht voor en de controle op rechtmatigheid op het huidig kwaliteitsniveau gehandhaafd blijft. Op basis van bovengenoemde wetswijziging is besloten om dit in te laten gaan met ingang van boekjaar 2023 (verantwoording via jaarrekening begin 2024).
Bij rechtmatigheid gaat het om de vraag of de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan wet- en regelgeving, waarbij ook de gemeentelijke regelgeving zoals vastgelegd in raadsbesluiten onderdeel uitmaakt van de regelgeving. Het normenkader 2022 is daarbij het kader, waarop de accountant zijn controles baseert. Het toetsingskader 2022 vertaalt het normenkader in meetbare termen en hanteert de criteria recht, hoogte en duur om tot begrenzing van het begrip rechtmatigheid te komen. De basis wordt gevormd door de gemeentelijke financiële processen. Het toetsingskader geeft aan welke bepalingen uit de wet- en regelgeving in het normenkader financiële consequenties hebben als bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Het normen- en toetsingskader geldt voor het kalenderjaar 2022 en vervalt van rechtswege op 1 januari 2023.
De verantwoording over de rechtmatigheid vindt inmiddels al plaats via de paragraaf bedrijfsvoering. Hierin zullen we in elk geval rapporteren over afwijking die de verantwoordingsgrens van 1% van de

totale lasten te zetten. Voor zowel fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage. Fouten en onduidelijkheden worden niet bij elkaar opgeteld.

Beoogd resultaat
Met dit voorstel wordt beoogd om op basis een actueel controleprotocol de rechtmatigheidscontrole uit te voeren als onderdeel van de verplichte jaarlijkse accountantscontrole.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord werken
N.v.t.

Kanttekening en risico's

Integrale advisering
N.v.t.

Bijlagen

1. Normenkader gemeente Westerveld (2022).docx
2. Toetsingskader gemeente Westerveld (2022).docx