Gemeente Bergen op Zoom

RVB23-0022

Voorlegger Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Rechtmatigheidsverantwoording
Nummer voorstel	:	RVB23-0022
Datum voorstel	:	21 september 2023
Portefeuillehouder(s)	:	Dhr. J.A.A. Pals
Contactpersoon	:	J.Perfors
Afdeling	:	Bedrijfsvoering
Contactpersoon Email	:	j.perfors@bergenopzoom.nl
Contactpersoon Telefoon	:	06 28200554
Programmanummer en -naam	:	5. Bedrijfsvoering, financiën en dienstverlening

Voorstel:

1. Om het normenkader, zoals tot nu toe is gehanteerd voor de accountant, als kader voor de rechtmatigheidsverantwoording te hanteren;
2. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording te stellen op 1%;
3. De financiële verordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023 vast te stellen;
4. De controleverordening van de gemeente Bergen op Zoom 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:

De auditcommissie is op 20 maart 2023 geïnformeerd over de rechtmatigheidsverantwoording met een presentatie en heeft een informatiebrief ontvangen over de uitwerking in de financiële en controleverordeningen.

De auditcommissie onderschrijft het voorstel van het college om de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college gelijk te houden aan de kaders zoals die tot nu toe voor de accountant zijn gehanteerd; dat houdt in een verantwoordingsgrens van 1% en het normenkader zoals dat tot nu toe is gehanteerd voor de accountant. Daarmee blijven aard en omvang van de controlewerkzaamheden en die van de verantwoording gelijk aan voorgaande jaren.
Het ambitieniveau van deze rechtmatigheidsverantwoording richt zich op het wettelijk minimum; mogelijk dat de verantwoording van het college in de toekomst een bredere scope kan krijgen, gericht op bijvoorbeeld efficiency of doelmatigheid van gemeentelijke processen.

Samenvatting:

Met ingang van het verslagjaar 2023 moeten colleges van burgemeester en wethouders van gemeenten en colleges van gedeputeerde staten van provincies en dagelijkse besturen van gemeenschappelijke regelingen zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee leggen decentrale overheden zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

De gemeenteraad stelt daartoe het normenkader en de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast. Voorgesteld wordt voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college hetzelfde normenkader te hanteren zoals dat in het verleden voor de accountant werd gehanteerd. De financiële en de controleverordening (ex artikel 212 en 213 van de gemeentewet) worden voor de rechtmatigheidsverantwoording aangepast.

Voorgesteld wordt om een *principebesluit* te nemen over het door het college te hanteren normenkader.
Ter informatie is het laatst vastgestelde Normenkader rechtmatigheid 2022 bijgevoegd dat is gehanteerd bij de controle van de jaarrekening 2022. Eind 2023 wordt het *actuele* normenkader rechtmatigheid 2023 aan de raad voorgelegd ter vaststelling ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording 2023 van het college..

Bijlagen:

Bijlage nr.	Omschrijving	Bijgevoegd/Ter inzage
1	Normenkader rechtmatigheid 2022	Bijgevoegd
2a	Financiële verordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023	Bijgevoegd
2b	Financiële verordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023 wijzigingen gemarkeerd	Bijgevoegd
3a	Controleverordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023	Bijgevoegd
3b	Controleverordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023 wijzigingen gemarkeerd	Bijgevoegd

Datum raadsvergadering	:	21 september 2023
Nummer	:	RVB23-0022
Onderwerp	:	Rechtmatigheidsverantwoording

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

1. Om het normenkader, zoals tot nu toe is gehanteerd voor de accountant, als kader voor de rechtmatigheidsverantwoording te hanteren;
2. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording te stellen op 1%;
3. De financiële verordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023 vast te stellen;
4. De controleverordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023 vast te stellen.

Inleiding

Met ingang van het verslagjaar 2023 moeten colleges van burgemeester en wethouders van gemeenten en colleges van gedeputeerde staten van provincies en dagelijkse besturen van gemeenschappelijke regelingen zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Deze verplichting komt voort uit de recent gewijzigde gemeentewet.

Hiermee leggen decentrale overheden zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

De gemeenteraad stelt het normenkader en de verantwoordingsgrens van de rechtmatigheidsverantwoording vast. De financiële en de controleverordening (ex artikel 212 en 213 van de gemeentewet) worden op de rechtmatigheidsverantwoording aangepast.

Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling

Hiermee leggen decentrale overheden zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening.

Uitwerking voorstel

Ten behoeve van de voorstellen voor rechtmatigheidsverantwoording is een projectvoorstel opgesteld dat nu wordt uitgewerkt.

Voorgesteld wordt om de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college gelijk te houden aan de kaders zoals die tot nu toe voor de accountant zijn gehanteerd; dat houdt in een verantwoordingsgrens van 1% en het normenkader zoals dat tot nu toe is gehanteerd voor de accountant. Daarmee blijven aard en omvang van de controlewerkzaamheden en die van de verantwoording gelijk aan voorgaande jaren.

Het ambitieniveau van deze rechtmatigheidsverantwoording richt zich op het wettelijk minimum; mogelijk dat de verantwoording van het college in de toekomst een bredere scope kan krijgen, gericht op bijvoorbeeld efficiency of doelmatigheid van gemeentelijke processen.

Consequenties van het voorstel

De consequentie van het voorstel is dat de raad kaders vaststelt voor het college om jaarlijks de rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Risico paragraaf

Geïdentificeerde risico's

Risico-onderdelen	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	

- Er ontstaat een politiek-bestuurlijk risico doordat het college direct aangesproken kan worden op onrechtmatigheid in de organisatie. Overigens is er gedurende de afgelopen jaren uit de interne- en accountantscontrole geen materiele onrechtmatigheid gebleken.
- Voor de rechtmatigheidsverantwoording wordt een beroep gedaan op de bestaande capaciteit van de proceseigenaar / integraal verantwoordelijk manager en op de interne controle functies in de lijn. Mogelijk blijkt bij de uitwerking van het project rechtmatigheidsverantwoording dat die capaciteit onvoldoende is.'

Alternatieven

Er zijn geen relevante alternatieven omdat het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording een wettelijke plicht betreft.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

Loco-secretaris,



Drs. C. van Dijke

De burgemeester,



Drs. M. Mulder MSc

RVB23-0022

Raadsvoorstel

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 25 juli 2023 nr. RVB23-022;

gelet op de gemeentewet artikelen 212 en 213;

BESLUIT:

1. Om het normenkader, zoals tot nu toe is gehanteerd voor de accountant, als kader voor de rechtmatigheidsverantwoording te hanteren;
2. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording te stellen op 1%;
3. De financiële verordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023 vast te stellen;
4. De controleverordening van de gemeente Bergen op Zoom 2023 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 21 september 2023

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