Gemeente Bergen op Zoom

RVB22-0043

RVB22-0043

Voorlegger Raadsvoorstel

Onderwerp	:	Normenkader rechtmatigheid 2022
Nummer voorstel	:	RVB22-0043
Datum voorstel	:	1 november 2022
Portefeuillehouder(s)	:	Dhr. J.A.A. Pals
Contactpersoon	:	Dhr. M. Schumm (concerncontroller a.i.)
Afdeling/ cluster	:	Control & Audits
Contactpersoon Email	:	M.schumm@bergenopzoom.nl
Contactpersoon Telefoon	:	06 11000886
Programmanummer en -naam	:	1. Besturen, Samenwerken en Veiligheid

Voorstel:

1. Het normenkader rechtmatigheid 2022 vast te stellen.
2. De goedkeurings- en rapportagetoleranties 2022 vast te stellen:
   a) De goedkeuringstolerantie vast te stellen op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten per programma (inclusief toevoegingen aan reserves).
   b) De rapporteringstolerantie te stellen op 1% van de totale lasten per programma (inclusief toevoegingen aan reserves) en hierbij de ondergrens vast te stellen op € 100.000,- per programma.

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:

Voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2022 is het noodzakelijk om een normenkader rechtmatigheid vast te stellen. Dit is een overzicht van de relevante financiële wet- en regelgeving, aangevuld met de eigen regelgeving waaronder verordeningen en raadsbesluiten. Het overzicht wordt jaarlijks geactualiseerd. Op basis van de vastgestelde goedkeurings- en rapportagetoleranties komt de accountant tot een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van Bergen op Zoom over 2022.

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 2022	bijgevoegd

Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering	: 15 december 2022
Nummer	: RVB22-0043
Onderwerp	: Normenkader rechtmatigheid 2022

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

1. Het normenkader rechtmatigheid 2022 vast te stellen.
2. De goedkeurings- en rapportagetoleranties 2022 vast te stellen:
   a) De goedkeuringstolerantie vast te stellen op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten per programma (inclusief toevoegingen aan reserves).
   b) De rapporteringstolerantie vast te stellen op 1% van de totale lasten per programma (inclusief toevoegingen aan reserves) en hierbij de ondergrens vast te stellen op € 100.000,- per programma.

Inleiding

Voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2022 is het noodzakelijk om een normenkader rechtmatigheid vast te stellen. Dit is een overzicht van de relevante wet- en regelgeving, aangevuld met de eigen regelgeving waaronder verordeningen en raadsbesluiten. Het overzicht wordt jaarlijks geactualiseerd. Op basis van de vastgestelde goedkeurings- en rapportagetoleranties komt de accountant tot een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van Bergen op Zoom over 2022.

Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling

Een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 voor de onderdelen getrouwheid en rechtmatigheid.

Uitwerking voorstel

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de regelgeving van hogere overheden en de gemeente zelf die voor de accountantscontrole relevant is. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd naar aanleiding van nieuwe wet- en regelgeving en genomen raadsbesluiten over onder meer belastingen, leges en tarieven.

De accountant heeft het normenkader nodig om een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid en 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.

- De goedkeuringstolerantie is het bedrag van de som van de fouten en/of onzekerheden die maximaal in de jaarrekening mogen voorkomen (bepalend voorde strekking van de controleverklaring). Evenals vorig jaar is het voorstel om de goedkeuringstolerantie vast te stellen op 1% voor fouten en voor onzekerheden op 3% (in een percentage van de totale lasten per programma, inclusief toevoeging reserves).
- De rapporteringstolerantie is een bedrag/ percentage dat door de gemeenteraad is vastgesteld. Bij overschrijding van dit bedrag/ percentage zal de accountant de geconstateerde fouten en/of onzekerheden opnemen in het verslag van bevindingen bij de jaarrekening. Voor de rapporteringstolerantie wordt voorgesteld: 1% van de totale lasten per programma, inclusief toevoeging reserves. Met daarbij een ondergrens van € 100.000,- te hanteren per programma. Deze ondergrens wordt ingesteld op advies van de accountant.

De percentages zijn in overeenstemming met hetgeen contractueel is overeengekomen met de accountant.

Consequenties van het voorstel

Met het normenkader rechtmatigheid 2022 worden de kaders gegeven voor de accountantscontrole 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 loco-secretaris,	De burgemeester,
Dhr. J. Perfors	Dhr. dr. F.A. Petter

RVB22-0043

Raadsvoorstel

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 1 november 2022, nr. RVB22-0043;

BESLUIT:

1. Het normenkader rechtmatigheid 2022 vast te stellen.
2. De goedkeurings- en rapportagetoleranties 2022 vast te stellen:
   a) De goedkeuringstolerantie vast te stellen op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden van de totale lasten per programma (inclusief toevoegingen aan reserves).
   b) De rapporteringstolerantie vast te stellen op 1% van de totale lasten per programma (inclusief toevoegingen aan reserves) en hierbij de ondergrens vast te stellen op € 100.000,- per programma.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 15 december 2022

De griffier,	De voorzitter,
Mevr. E.P.M. van der Meer	Dhr. dr. F.A. Petter