

Aan de leden en duoburgerleden  
van de gemeenteraad  
van Bergen op Zoom



Uw kenmerk  
Uw brief  
Onderwerp: Aangepast raadsvoorstel  
RVB16-0073

Ons kenmerk U16-060961  
Beh. door J.G.C. de Jong  
Afdeling Middelen, Beleid & Control

Datum 13 DEC. 2016  
Doorkiesnr. 0164-277314  
Bijlage(n)

Geachte leden en duoburgerleden,

In de auditcommissie is onlangs gesproken over het normenkader rechtmatigheid 2016. De auditcommissie heeft geadviseerd om wel de goedkeuringstoleranties conform het voorstel te behandelen maar de rapportagetoleranties bij te stellen naar 1% van de omvang van de brutolasten per programma waarbij de accountant gevraagd wordt onzekerheden en afwijkingen te rubriceren per programma. Hierover is al eerder contact geweest met de accountant en hij bevestigt deze mogelijkheid. Het college neemt dit advies over van de auditcommissie. Dit heeft geleid tot een wijziging in het raadsvoorstel RVB16-0073. Hierbij bieden wij u het gewijzigde raadsvoorstel aan.


Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,

secretaris,

  
Mevrouw mr. A.C. Spindler

loco-burgemeester,

  
De heer A.G.J. van der Weegen



RVB16-0073

**Voorlegger Raadsvoorstel**

Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2016  
Nummer voorstel : RVB16-0073  
Datum voorstel : 15 november 2016  
Portefeuillehouder(s) : A.J.M. Coppens  
Contactpersoon : Drs. J.E. Dik  
Afdeling : Middelen, Beleid & Control  
Contactpersoon Email : J.E.Dik@bergenopzoom.nl  
Contactpersoon Telefoon : (0164) 277531  
Programmanummer en -naam : 1. Bestuurlijk domein

**Voorstel:**

1. Het normenkader rechtmatigheid 2016 te bevestigen.
2. De goedkeurings- en rapportagetoleranties 2016 vast te stellen:
  - a. De goedkeuringstolerantie wordt gesteld op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (percentage van de bruto lasten).
  - b. De rapporteringstolerantie te stellen op 1% van de omvang van de brutolasten 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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Financiële consequenties	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Inspraakverordening van toepassing	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Communicatieparagraaf:**

nvt

**Samenvatting:**

Voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016 is het noodzakelijk om een normenkader rechtmatigheid vast te stellen. Dit is een overzicht van alle relevante externe wet- en regelgeving, aangevuld met de eigen



**Raadsvoorstel**

regelgeving waarbij verordeningen en raadsbesluiten worden onderscheiden en 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 2016.

**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 2016	Bijgevoegd



RVB16-0073

## Raadsvoorstel

Datum raadsvergadering : 21 december 2016  
Nummer : RVB16-0073  
Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2016

---

Aan de gemeenteraad,

### Voorstel

1. Het normenkader rechtmatigheid 2016 te bevestigen.
2. De goedkeurings- en rapportagetoleranties 2016 vast te stellen:
  - a. De goedkeuringstolerantie wordt gesteld op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (percentage van de bruto lasten).
  - b. De rapporteringstolerantie te stellen op 1% van de omvang van de brutolasten per programma.

### Inleiding

Voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016 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 2016.

### Beoogd maatschappelijk effect/doelstelling

Een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2016 voor de onderdelen getrouwheid en rechtmatigheid.

### Uitwerking voorstel

De jaarlijkse accountantscontrole omvat een oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Bij rechtmatigheid gaat het om de vraag of de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan de wet- en regelgeving (inclusief gemeentelijke regelgeving zoals vastgelegd in raadsbesluiten). De accountant moet vaststellen of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen zijn, waarbij de aandacht beperkt is tot beheershandelingen met financiële gevolgen. De lokale beleidsvrijheid betreft de keuze hoe verstrekking deze controle dient te zijn.



## Raadsvoorstel

Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit externe wetgeving en de eigen regelgeving waarbij verordeningen en raadsbesluiten worden onderscheiden. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd naar aanleiding van nieuwe wet- en regelgeving en genomen raadsbesluiten over belastingen, leges en tarieven. Het normenkader van Bergen op Zoom is compact en geeft direct inzicht in de financieel relevante processen, ingedeeld naar de huidige programma's. Het is de bevoegdheid van het College om het normenkader rechtmatigheid 2016 vast te stellen. Wij leggen het normenkader ter bevestiging aan u voor.

Naast het normenkader wordt de gemeenteraad gevraagd om de goedkeurings- en rapportagetoleranties vast te stellen voor 2016, na advies van de auditcommissie. Vorig jaar is gesproken over een eventuele aanscherping van de tolerantiepercentages. Een verdere aanscherping van de tolerantiepercentages brengt met zich mee dat de accountant meer werkzaamheden zal moeten verrichten om tot zijn oordeel te komen, hetgeen prijsverhogend werkt. In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn nadere voorschriften vastgelegd betreffende de reikwijdte en rapportering van de accountantscontrole provincies en gemeenten. De letterlijke tekst van artikel 2 lid 4 van het (BADO) luidt: *"De accountant richt zijn controle zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid bestaat dat fouten en onzekerheden die afzonderlijk of gezamenlijk de goedkeuringstoleranties voor fouten in de jaarrekening respectievelijk onzekerheden in de controle worden ontdekt"*. Dit betekent dat de accountant zijn controle aanpast aan de omvang van de bedragen en dat daarmee voldoende zekerheid over de rechtmatigheid kan worden verkregen. De toegevoegde waarde van het aanscherpen van de tolerantiepercentages is daarmee beperkt. Net als voorgaande jaren is daarom het voorstel om de percentages te hanteren die zijn vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Dit betekent een goedkeuringstolerantie van 1% voor fouten en voor onzekerheden 3% (percentage van de bruto lasten). De rapporteringstolerantie te stellen op 1% van de omvang van de brutolasten per programma en daarnaast de accountant te vragen onzekerheden en afwijkingen te rubriceren per programma.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten en/of onzekerheden in de jaarrekening in de controle aangeeft, die maximaal in een jaarrekening mogen voorkomen. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming van de accountant en dus bepalend voor de strekking van de controleverklaring. Naast de goedkeuringstolerantie bestaat ook een rapporteringstolerantie. Dit 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. De raad wordt voorgesteld om de rapporteringstolerantie te stellen op 1% van de omvang van de brutolasten per programma. De jaarlijkse accountantscontrole omvat een oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening. Bij rechtmatigheid gaat het om de vraag of de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan de wet- en regelgeving (inclusief gemeentelijke regelgeving zoals vastgelegd in raadsbesluiten). De accountant moet vaststellen of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen zijn, waarbij de aandacht beperkt is tot beheershandelingen met financiële gevolgen. De lokale beleidsvrijheid betreft de keuze hoe verstrekkend deze controle dient te zijn.



**Raadsvoorstel**

**Consequenties van het voorstel**

Met het normenkader rechtmatigheid 2016 worden kaders gegeven voor de accountantscontrole op het rechtmatig handelen binnen de gemeente Bergen op Zoom.

**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*

nvt

**Alternatieven**

Geen

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

De secretaris,

Mevr. mr. A.C. Spindler

De loco-burgemeester,

Dhr. A.G.J. van der Weegen



RVB16-0073

**Raadsvoorstel**

De raad van de gemeente Bergen op Zoom;

gezien het voorstel van het college van 15 november 2016, nr. RVB16-0073;

gelet op de geldende wet- en regelgeving;

**BESLUIT:**

1. Het normenkader rechtmatigheid 2016 te bevestigen.
2. De goedkeurings- en rapportagetoleranties 2016 vast te stellen:
  - a. De goedkeuringstolerantie wordt gesteld op 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden (percentage van de bruto lasten).
  - b. De rapporteringstolerantie te stellen op 1% van de omvang van de brutolasten per programma.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

De griffier,

De voorzitter,

---

C.J.M. Terstappen