

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Regiemanagers

Onderwerp:

Normenkader 2022

Notagegevens

Bestuursorgaan	: B-en-W 22-11-2022
Notanummer	: 2022-751
Datum	: 22-11-2022
Programma	: 12-Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	: Wethouder Grijzen,
Bijlage(n)	: Normenkader rechtmatigheid - verordeningen en beleidsregels 2022 per 10 november 2022.pdf, Normenkader rechtmatigheid - wetgeving 2022 per 10 november 2022.pdf

Parafering

14-11-2022: Wethouder11-11-2022: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Agendering

* 16-11-2022: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Definitieve akkoord

23-11-2022

B & W d.d.: 22-11-2022

Besluit

1. In te stemmen met de goedkeurings- en rapportagetolerantie 2022 en het normenkader rechtmatigheid 2022
2. Het raadsvoorstel en het ontwerp-raadsbesluit vast te stellen
3. De stukken ter bespreking aan de auditcommissie aan te bieden
4. De stukken - na behandeling in de auditcommissie - aan te bieden aan de raad

De nota en het besluit openbaar te maken.

Inleiding

De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid en de controle wordt uitgevoerd aan de hand van een door de raad vast te stellen normenkader (toetsingskader). Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf, voor zo ver deze informatie bevatten over financiële beheershandelingen. Tevens dienen de goedkeurings- en rapportagetoleranties vastgesteld te worden. Door de accountant moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid wil vooral zeggen dat de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan de geldende wet- en regelgeving.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Een gedragen grondslag voor de accountantscontrole jaarrekening 2022.

Kader

- * Artikel 213 Gemeentewet;
- * Kadernota Rechtmatigheid 2022 (Commissie BBV);
- * Raadsbesluit 12 november 2021 waarin Baker Tilly is benoemd tot externe accountant voor de boekjaren 2022 tot en met 2025, inclusief mogelijke verlenging tot en met het boekjaar 2027;
- * Verordeningen ex artikel 212 en 213 gemeentewet;
- * Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (hernoemd als Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado));
- * Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA);
- * Lokale verordeningen en budgetregels;
- * Programmabegroting 2022 van Deventer.

Betrokken partijen en participatie

Niet van toepassing.

Argumenten voor en tegen

Niet van toepassing. Het betreft hier een wettelijk vereiste.

Financiële consequenties en dekking

Niet van toepassing.

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering

Bespreking in auditcommissie op 14 december 2022.

Vaststelling in de raad van goedkeurings- en rapportagetolerantie 2022 en normenkader rechtmatigheid 2022 als uitgangspunt van de accountantscontrole over 2022.

RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Normenkader 2022
Portefeuillehouder : Wethouder Grijzen,
Voorstelnummer : 2022-751
Datum B en W besluit : 22-11-2022
Team : DEV-RM

Inleiding

De accountant controleert de jaarrekening op getrouwheid en rechtmatigheid en de controle wordt uitgevoerd aan de hand van een door de raad vast te stellen normenkader (toetsingskader). Het normenkader betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante wet- en regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf, voor zo ver deze informatie bevatten over financiële beheers handelingen. Tevens dienen de goedkeurings- en rapportagetoleranties vastgesteld te worden. Door de accountant moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid wil vooral zeggen dat de gemeentelijke organisatie zich heeft gehouden aan de geldende wet- en regelgeving.

Na vaststelling door uw gemeenteraad is het normenkader voor de accountant uitgangspunt voor de controle van de jaarrekening. De aanvang van de jaarrekeningcontrole 2022 wordt op een later tijdstip gepland en resulteert in een controleverklaring of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggeving voorschriften, of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stelt de accountant vast of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht.

Raadsvoorstel

De goedkeurings- en rapportagetolerantie 2022 en normenkader rechtmatigheid 2022 vast te stellen als uitgangspunt van de accountantscontrole over 2022

Kern raadsvoorstel

Zie inleiding.

Beoogd resultaat

Een gedragen gemeentelijk normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening en de daarbij behorende controleverklaring op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid over 2022.

Kader

- * Artikel 213 Gemeentewet;
- * Kadernota Rechtmatigheid 2022 (Commissie BBV);
- * Raadsbesluit 12 november 2021 waarin Baker Tilly is benoemd tot externe accountant voor de boekjaren 2022 tot en met 2025, inclusief mogelijke verlenging tot en met het boekjaar 2027;
- * Verordeningen ex artikel 212 en 213 gemeentewet;
- * Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (hernoemd als Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado));
- * Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA);
- * Lokale verordeningen en budgetregels;
- * Programmabegroting 2022 van Deventer.

Argumenten ten behoeve van de raad

Om tot een (goedkeurende) controleverklaring 2022 te komen, dient ten aanzien van financiële rechtmatigheid te worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen "in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen". Het begrip rechtmatigheid in het kader van accountantscontrole richt zich vooral op de financiële rechtmatigheid en is hiermee beperkter dan het juridische begrip rechtmatigheid.

Het vaststellen van de rechtmatigheid gebeurt aan de hand van het normenkader. Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf waarbij verordeningen en raadsbesluiten kunnen worden onderscheiden. Ten behoeve van de reikwijdte van de accountantscontrole bij de controle van de jaarrekening 2022 wordt voorgesteld de onderstaande kaders voor de controle te hanteren.

1. Goedkeurings- en rapportagetolerantie 2022

Conform het gestelde in de Controleverordening (art. 213 GW) wordt voorgesteld een goedkeuringstolerantie van 1% van de totale lasten (inclusief de toevoegingen aan de reserves) aan te houden. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming kan worden beïnvloed. Ten aanzien van onzekerheden bedraagt deze tolerantie maximaal 3%. Op basis van de begroting 2022 is de te verwachten goedkeuringstolerantie in 2022 afgerond € 4,1 mln. De tolerantie ten aanzien van onzekerheden bedraagt afgerond € 12,2 mln..

Naast de goedkeuring toleranties moet de rapporteringstolerantie worden vastgesteld. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie.

Bij overschrijding van dit bedrag vindt door de accountant rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De rapportage-tolerantie, bepalend voor het al dan niet rapporteren van een fout of onzekerheid wordt vastgesteld op 10% van de goedkeuringstolerantie. Op basis van de begroting 2022 is de te verwachten rapportagetolerantie in 2022 afgerond € 410.000 (10% van € 4,1 mln.).

2. Wettelijke kaders

Baker Tilly wordt opgedragen te toetsen op naleving van externe wettelijke kaders en de interne regelgeving zoals weergegeven in de bijlage (normenkader). Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen.

3. Interne regelgeving

Baker Tilly wordt opgedragen te toetsen op naleving van de volgende gemeentelijke kaders:

- * De begroting 2022, uitgezonderd de prestatiegegevens;
- * De financiële verordening (art.212 GW);
- * De controleverordening (art. 213 GW);
- * De verordening periodiek onderzoek en doeltreffendheid (art. 213a GW);
- * De kaders zoals weergegeven in het "overzicht gemeentelijke regelgeving" voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheers handelingen betreffen of kunnen betreffen.

De kadernota rechtmatigheid, die als uitgangspunt dient voor de controle, voorziet in een drietal criteria; het begrotingscriterium (begrotingsrechtmatigheid en budgetrecht), M&O-beleid (misbruik en oneigenlijk gebruik) en het voorwaardencriterium (nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheers handelingen). Ten aanzien van het voorwaardencriterium vindt over 2022, net als over 2021 en eerder, alleen een

toets plaats op de aspecten recht, hoogte en duur van financiële beheers handelingen. Dit is het meest gehanteerde kader bij gemeenten.

4. Uitwerking nadere toetsingskaders

Het college van B&W wordt gemachtigd om eventueel nieuw aangereikte toetsingskaders die betrekking hebben op 2022 en die na dit raadsbesluit bekend worden, nader uit te werken en dit ter kennisname aan de raad aan te bieden als onderdeel van het door de accountant te toetsen normenkader. Aangezien de raad opdrachtgever is van de accountant, kan de raad Baker Tilly verzoeken om bij de controle van de jaarrekening extra aandacht te besteden aan specifieke onderwerpen. Dit heeft op 14 december 2022 bij de bespreking van het Auditplan van de accountant in de Auditcommissie plaatsgevonden.

5. Wijzigingen ten opzichte van 2021

Ten opzichte van het gehanteerde normenkader 2021 wijkt het normenkader 2022 niet af.

Betrokken partijen en participatie

Niet van toepassing.

Financiële consequenties

Niet van toepassing.

Betrokkenheid raad

De uitgangspunten voor het normenkader rechtmatigheid liggen in lijn met de uitgangspunten die de accountant hanteert. De bespreking van en toelichting op het auditplan ten behoeve van de jaarrekeningcontrole door de accountant in de Auditcommissie vindt separaat plaats.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Deventer,
de secretaris, de burgemeester,

M.A. Kossen

R.C. König

RAADSBESLUIT

Onderwerp : Normenkader 2022
Voorstelnummer : 2022-751
Raadstafel d.d. :
Raadsvergadering :

De raad van de gemeente Deventer,
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 22-11-2022, nummer 2022-751

BESLUIT

De goedkeurings- en rapportagetolerantie 2022 en normenkader rechtmatigheid 2022
vast te stellen als uitgangspunt van de accountantscontrole over 2022

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van
De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

A. Kerver

R.C. König

Normenkader gemeente Deventer - verordeningen en beleidsregels 2022 per 10 november 2022

Hoofdstuk	Bestuurlijke organisatie	Administratie, Diensten en Bedrijven	Regelingen personele aangelegenheden	Gemeentelijke belastingen, heffingen en retributies	Openbare orde en (brand)veiligheid	Gezondheidszorg	Ruimtelijke ordening, Stadsvernieuwing, Bouw- en Woningtoezicht	Volkshuisvesting, Woonwag en Woonboten	Milieu	Verkeer, Vervoer en Waterwegen	Economische Zaken, Kermis en Markten	Maatschappelijke Zorg en Welzijn, Instellingen	Onderwijs en Educatie	Cultuur en Communicatie	Sport en Recreatie
Zwart: reeds opgenomen Rood: toegevoegd															
Naam regeling															
Verordening op de heffing en de invordering van de rioolheffing 2022				X											
Verordening op de heffing en invordering van een BIZ-bijdrage voor de BIZ vastgoed binnenstad Deventer 2018-2022				X											
Verordening precariobelasting 2022				X											
Verordening toeristenbelasting 2022				X											
Verordening tot intrekking van de Verordening hondenbelasting 2021				X											
Vrordening op de heffing en invordering van een BIZ-bijdrage voor de BIZ ondernemers binnenstad Deventer 2018-2022				X											
Algemene plaatselijke verordening Deventer					X										
Nadere subsidieregeling Vitaal Platteland 2021							X					X			
Deventer Restauratiefondsverordening 1999							X								
Leidraad grote projecten 2018							X								
Nadeelcompensatieregeling kabels en leidingen gemeente Deventer 2020							X								
Subsidieverordening Gevelaanpak Binnenstad Deventer 2010							X								
Subsidieverordening gevelverbetering bedrijfsruimten Box- en Brinkgr. weg/Rielerweg 2015							X								
Subsidieverordening stedelijke vernieuwing Deventer (2006)							X								
Verlegregeling Deventer 2015							X								
Verordening fysieke leefomgeving 2022							X								
Nadere regels voor aanvraag kleinschalige woningverbetering 2013								X							
Verordening doelgroepenwoningbouw 2019 (wijziging in 2020)								X							
Verordening gemeentegarantie voor totaalfinanciering voor het treffen van voorzieningen aan een woning die door de eigenaar wordt bewoond en voor de restauratie van monumenten (1993)								X							
Verordening Particuliere Woningverbetering 2011 (wijziging in 2013)								X							
Verordening woninggebonden subsidies Regio Stedendriehoek 1996 (gewijzigd in 2010)								X							
Nader subsidieregels voor activiteiten op het gebied van milieu, die een relatie hebben met klimaat, ofwel "Kleintje Klimaat" (2008)									X						
Nadere subsidieregeling Kleintje duurzaamheid (vervalt 1-1-2023)									X						
Subsidieverordening afkoppelen hemelwater gemeente Deventer									X						
Aanwijsbesluit plaatsen en tijdstippen betaald parkeren en voorschriften voor het in werking stellen van parkeerapparatuur 2022										X					
Beleidsregels ontheffingsregeling berijden voetgangersgebied (2015)										X					
Besluit uitgifte parkeervergunningen 2020										X					
Parkeerverordening 2021										X					
Uitgifteregels parkeerabonnementen 2020										X					
Wegsleepverordening 2022										X					
Kermisverordening Deventer 2012											X				
Verpachtingsvoorwaarden zomerkermis en paaskermis met tarievenlijsten											X				
Beleidsregel coulance bij de vaststelling van de in 2020 verleende subsidies												X	X	X	X

Normenkader gemeente Deventer - verordeningen en beleidsregels 2022 per 10 november 2022

Hoofdstuk	Bestuurlijke organisatie	Administratie, Diensten en Bedrijven	Regelingen personele aangelegenheden	Gemeentelijke belastingen, heffingen en retributies	Openbare orde en (brand)veiligheid	Gezondheidszorg	Ruimtelijke ordening, Stadsvernieuwing, Bouw- en Woningtoezicht	Volkshuisvesting, Woonwag en Woonboten	Milieu	Verkeer, Vervoer en Waterwegen	Economische Zaken, Kernis en Markten	Maatschappelijke Zorg en Welzijn, Instellingen	Onderwijs en Educatie	Cultuur en Communicatie	Sport en Recreatie
Zwart: reeds opgenomen Rood: toegevoegd															
Naam regeling															
Tijdelijke subsidieverordening coronacompensatie instellingen gemeente Deventer												X	X	X	X
Aanwijzingsbesluit vereenvoudigde afdoening bezwaarschriften inzake de Tozo-regeling												X			
Afstemmingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2022												X			
Algemene subsidieverordening Deventer (2017)												X			
Beleidsplan minimabeleid 2017 – 2020												X			
Beleidsregels bijzondere bijstand gemeente Deventer 2020												X			
Beleidsregels eenmalige energietoeslag												X			
Beleidsregels Individuele inkomenstoelage gemeente Deventer 2015												X			
Beleidsregels Individuele Studietoelage Gemeente Deventer 2015												X			
Beleidsregels Inkeer en Verrekening bij afstemming Participatiewet gemeente Deventer 2015												X			
Beleidsregels inzake waarschuwing en verminderde verwijtbaarheid gemeente Deventer 2016												X			
Beleidsregels kostendelersnorm Participatiewet gemeente Deventer 2015												X			
Beleidsregels landelijke toegankelijkheid maatschappelijke opvang Deventer (2015)												X			
Beleidsregels Terug- en invordering Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Deventer 2015												X			
Beleidsregels Terug- invordering Bbz 2004 gemeente Deventer 2020												X			
Beleidsregels terugvordering en invordering bedrijfskapitaal Tozo gemeente Deventer												X			
Beleidsregels Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten												X			
Beleidsregels toezicht en handhaving Wet kinderopvang 2020												X			
Beleidsregels Woonsituatie Participatiewet 2021												X			
Beleidsregels zoekperiode en verstrekking voorschot Participatiewet gemeente Deventer 2015												X			
Besluit Jeugdhulp gemeente Deventer 2020												X			
Besluit maatschappelijke ondersteuning gemeente Deventer 2020												X			
Besluit tarieven kindregelingen												X			
Hoogtes pgb's beschermd wonen 2020												X			
Maximale subsidiabele kosten beschermd wonen en beschut wonen 2020												X			
Nadere regeling subsidieverlening wijkaanpak (2006)												X			
Nadere subsidieregeling Fonds Cultuur en Economie gemeente Deventer (2017)												X			
(2017)												X			
Nadere subsidieregeling Jongerenorganisaties en jongerenactiviteiten (2020)												X			
Nadere subsidieregels kinderen en jongerenactiviteiten (2020)												X			
Nadere subsidieregels Maatschappelijke opvang, beschermd wonen, verslavingszorg en openbare geestelijke gezondheidszorg gemeente Deventer 2022												X			
Nadere subsidieregels Meedoen												X			
Nadere subsidieregels Preventie 2022												X			
Nadere subsidieregels voor Activiteiten Internationale Samenwerking (2020)												X			
Nadere subsidieregels WCO, onderdeel Welzijn												X			

Normenkader gemeente Deventer - verordeningen en beleidsregels 2022 per 10 november 2022

Hoofdstuk	Bestuurlijke organisatie	Administratie, Diensten en Bedrijven	Regelingen personele aangelegenheden	Gemeentelijke belastingen, heffingen en retributies	Openbare orde en (brand)veiligheid	Gezondheidszorg	Ruimtelijke ordening, Stadsvernieuwing, Bouw- en Woningtoezicht	Volkshuisvesting, Woonwag en Woonboten	Milieu	Verkeer, Vervoer en Waterwegen	Economische Zaken, Kernis en Markten	Maatschappelijke Zorg en Welzijn, Instellingen	Onderwijs en Educatie	Cultuur en Communicatie	Sport en Recreatie
Zwart: reeds opgenomen Rood: toegevoegd															
Naam regeling															
Nota verbindend kader sociaal domein 2019-2022												X			
Re-integratieverordening Participatiewet Gemeente Deventer 2021												X			
Subsidieregels PGB-Welzijn												X			
Subsidieverordening Gecertificeerde Instellingen Regio IJsselland 2020-2022												X			
Tijdelijke subsidieregeling voor extra activiteiten jongeren perspectief bieden in Coronatijd 2021												X			
Uitvoeringskader misbruik & oneigenlijk gebruik Tozo gemeente Deventer 2021												X			
Verordening Adviesraad sociaal domein (2016)												X			
Verordening gemeentelijke kindregelingen Deventer 2022												X			
Verordening Individuele Inkomensloeslag gemeente Deventer 2015												X			
Verordening individuele studietoelag gemeente Deventer 2015												X			
Verordening Jeugdhulp Deventer 2019												X			
Verordening loonkostensubsidie Participatie gemeente Deventer 2017												X			
Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Deventer 2022												X			
Verordening persoonsgebonden budget begeleid werken Wet Sociale Werkvoorziening Sallcon (2008)												X			

