



## Onderwerp

Actualisering toetsingskader rechtmatigheid

## Voorgesteld besluit

1. Het geactualiseerd toetsingskader rechtmatigheid vast te stellen.

## Inleiding

Sinds 2004 vormt de rechtmatigheid onderdeel van de controle van de accountant op de jaarrekening. Om deze controle uit te kunnen voeren is een normenkader nodig. Dit normenkader is begin 2009 geactualiseerd en door uw raad vastgesteld (CO 33618). Onderdeel van dit normenkader is het toetsingskader.

Wat is rechtmatigheid? Voor het verkrijgen van een beeld hiervan wordt dit begrip kort toegelicht. Rechtmatigheid ziet toe op het handelen van onze gemeente. Daarbij wordt bekeken of we ons (op financieel gebied) aan wet- en regelgeving, zowel lokaal, nationaal als Europees houden. Ook interne spelregels zijn hierbij dus van belang. Wordt in strijd met die spelregels gehandeld dan is er in beginsel sprake van onrechtmatig handelen. De accountant toetst periodiek of financieel rechtmatig is gehandeld. Een tweetal voorbeelden ter illustratie:

- Een personeelslid kan op grond van de rechtspositie bijvoorbeeld een reiskostenvergoeding krijgen wegens voor de dienst noodzakelijke reizen. Deze declaratie moet geaccordeerd worden door zijn of haar leidinggevende maar deze is afwezig en het stuk wordt door een ander, niet zijnde zijn/haar leidinggevende geaccordeerd. De declaratie van de medewerker is volkomen terecht vanwege de rechtspositie maar wordt toch onrechtmatig afgewikkeld omdat niet de juiste persoon het formulier ondertekend heeft.
- In een subsidiebeschikking is in de voorwaarden opgenomen dat de ontvanger met de subsidie specifieke projecten moet realiseren en hierover voor 1 mei verantwoording over moet afleggen. De subsidieontvanger dient zijn verantwoording 3 mei in maar heeft wel de specifieke projecten gerealiseerd. Formeel gezien is dit onrechtmatig terwijl de doelstelling wel bereikt is.

Het toetsingskader is het referentiemateriaal voor de accountants: waar moet op worden gecontroleerd? Waar moet aan worden voldaan?

Het betreft een overzicht van financieel relevante wet- en regelgeving. Het toetsingskader is inmiddels al weer enkele jaren oud, het stamt uit 2009, en actualisatie is dan ook noodzakelijk. In de afgelopen jaren zijn wetten komen te vervallen, nieuwe wetten aangenomen en/of verordeningen gewijzigd.

Het geactualiseerd kader geeft op het vlak van rechtmatigheid helderheid waar op moet worden getoetst en is daarmee weer up to date.

Omdat regelgeving de komende jaren zal blijven wijzigen is een periodieke actualisering van het toetsingskader ook naar de toekomst toe noodzakelijk.

## Beoogd effect van het besluit

Met het actualiseren van het toetsingskader, als bijlage bij het eerder door u vastgestelde normenkader, beschikt de gemeente weer over een actueel overzicht van wet- en regelgeving waarop de rechtmatigheidscontrole door de accountant zal plaatsvinden.

## Uitvoering van het besluit

Na vaststelling in de raad zal het toetsingskader onderdeel zijn van het financieel beleidskader van de gemeente Breda. De accountant hanteert dit overzicht bij zijn controle van de rechtmatigheid.

## Argumenten

Het toetsingskader vormt een van de onderdelen van de kaders rondom rechtmatigheid en bevat een overzicht van wet- en regelgeving waar gemeenten aan moeten voldoen. Het overzicht is benodigd voor



de accountant om een beeld te kunnen vormen of een gemeente rechtmatig heeft gehandeld en zich daarmee aan de (externe) wetten en (interne) regels heeft gehouden. Het toetsingskader bevat niet alle wetten en regels waar de gemeente zich aan moet houden maar alleen de regelgeving die financieel relevant is. De rechtmatigheidscontrole beperkt zich namelijk hiertoe.

Het huidige toetsingskader is voor het laatst opgesteld/geactualiseerd in 2009. In de tussentijd zijn wetten vervallen en nieuwe aangenomen en zijn ook interne regels gewijzigd.

Gedacht moet o.a. worden aan de invoering van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO), de crisis- en herstelwet, de tijdelijke stimuleringsregeling woningbouwprojecten 2009, de experimentenwet BI-zones maar bijvoorbeeld ook onze lokale belastingverordeningen, de algemene subsidieverordening Breda 2011, de verordening rechtspositie raads- en commissieleden 2010, enzovoorts.

Het is dan ook van belang dat het toetsingskader, de lijst, regelmatig geactualiseerd wordt. Hiermee blijven de kaders up to date. Bijgevoegd is de actualisatie van de relevante wet- en regelgeving in het toetsingskader waarvan uw raad wordt voorgesteld dit vast te stellen.

### Afwegingen

n.v.t.

### Juridisch

De gemeenteraad heeft, naast zijn kaderstellende en volksvertegenwoordigende taak, een controlerende taak. Het vaststellen van het geactualiseerd toetsingskader vormt hier bij uitstek een voorbeeld van en is dan ook voorbehouden aan de gemeenteraad.

### Financieel

N.v.t.

### Communicatie

**Geen aanleiding voor communicatie want**, vormt onderdeel van kaderstelling financieel beleid. Verantwoording vindt plaats via o.a. jaarrekening.

Burgemeester en wethouders van Breda,

 , burgemeester.

 , secretaris.

### Bijlagen

Is meegezonden:

Toetsingskader rechtmatigheid



De raad van de gemeente Breda;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders en met overname van de daarin vermelde overwegingen;

gelet op artikel 147 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Het geactualiseerd toetsingskader rechtmatigheid vast te stellen.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 2 februari 2012

, voorzitter.

, griffier.