gemeente BERGEN

RAADSVOORSTEL	
Raadsvergadering	23 februari 2023
Voorstelnummer	D584602
Datum raadsvoorstel	17 januari 2023
Portefeuillehouder(s)	Marco Wiesehahn
Commissie	ARC
Datum commissie	9 februari 2023
Soort agendering	
Agendapunt	
Team	BV - Regie
Opsteller	Jan Belleman
Datum B&W besluit	17 januari 2023
Bijlagen:	Controleprotocol 2022 en Normenkader 2022

Onderwerp : **Onderwerp**
Vaststellen Controleprotocol 2022 en Normenkader 2022

Voorgesteld besluit
1 Het Controleprotocol Bergen 2022 en Normenkader Bergen 2022 voor de accountantscontrole jaarrekening 2022 vast te stellen.
2 Het Controleprotocol Bergen 2022 en Normenkader Bergen 2022 aan te bieden aan de accountant.

Geheimhouding

Geheimhouding Nee

gemeente BERGEN

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

Controleprotocol

Het controleprotocol is inhoudelijk niet gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Dit controleprotocol is de leidraad voor de accountant bij de uitvoering van zijn opdracht. De accountant geeft naast een oordeel over het getrouwe beeld ook een oordeel over de rechtmatigheid. Van een gemeente wordt verwacht dat aan de accountant een volledig overzicht van relevante wet- en regelgeving wordt gegeven (het normenkader).

Normenkader

In een dergelijk normenkader is alleen wet- en regelgeving opgenomen met financiële consequenties. Hierdoor zijn niet alle verordeningen van de gemeente opgenomen. Het normenkader is onderdeel van het controleprotocol ten behoeve van de accountant.
Het normenkader is door team juridische zaken geactualiseerd.
Onderstaand een overzicht van de aanpassingen die door juridisch zaken zijn doorgevoerd ten opzichte van 2021.
Toegevoegd (rood gearceerd) zijn 4 wetten en drie verordeningen.
Vervallen (geel gearceerd) i.v.m. einde geldigheid is 1 wet en 4 gemeentelijke stukken.
Vervallen groen gearceerd zijn 17 gemeentelijke stukken die via collegebesluit zijn vastgesteld.
De commissie BBV doet in de Kadernota rechtmatigheid 2018 in paragraaf 3.2.2 de aanbeveling om door de raad aan het college gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. Op basis hiervan zijn er geen collegebesluiten opgenomen in het normenkader 2022.

NORMENKADER 2021		GEMEENTE BERGEN		
nr	Extern	nr	Intern	
4	Ambtenarenwet 2017	4	Regeling rechtspositie burgemeester en wethouders gemeente Bergen 2019	Is vervallen want collegebesluit
10	Burgerlijk Wetboek	10	Subsidieregeling peuteropvang gemeente Bergen (tot 1-8-2021)	Vervalt was geldig tot 01-08-2021
12	Gemeentewet	11	Subsidieregeling peuteropvang en voorschoolse educatie gemeente Bergen 2021 (vanaf 1-8-2021)	Is vervallen want collegebesluit
15	Participatiewet	14	Besluit sociaal domein gemeente Bergen 2020	Is vervallen want collegebesluit
16	Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers	15	Huishoudelijk reglement adviesraad sociaal domein gemeente Bergen 2020	Is vervallen want collegebesluit
17	Sociale en Fiscale wetgeving	16	Subsidieregeling Jubilea gemeente Bergen 2021 (vanaf 28-09-2021)	Is vervallen want collegebesluit
18	Sociale verzekeringswetten	17	Subsidieregeling Sport gemeente Bergen 2021 (vanaf 28-09-2021)	Is vervallen want collegebesluit
19	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht	18	Subsidieregeling Welzijn gemeente Bergen 2021 (vanaf 28-09-2021)	Is vervallen want collegebesluit
20	Wet basisregistratie personen		Verordening adviesraad sociaal domein Bergen 2020	Toegevoegd, ontbrak eerder
21	Wet gemeenschappelijke regelingen		Verordening Jeugd- en jongerenraad	Toegevoegd, ontbrak eerder
38	Tijdelijke Ondersteuning voor Noodzakelijke Kosten (TONK)			Vervalt ingetrokken per 01-01-2022
	Wet educatie en beroepsonderwijs			Toegevoegd, ontbrak eerder
	Leerplichtwet			Toegevoegd, ontbrak eerder
	Wet open overheid (per 01-05-2022)			Toegevoegd, is nieuw
	Wet openbaarheid van bestuur			Toegevoegd, ontbrak eerder, vervalt per 01-05-22
		23	Subsidieregeling toerisme- en innovatiefonds 2020	Is vervallen want collegebesluit
		24	Subsidieregeling Amateurkunst gemeente Bergen 2021 (vanaf 28-09-2021)	Is vervallen want collegebesluit
		25	Subsidieregeling Makersloket Kunst gemeente Bergen 2021 (Vanaf 19-10-2021)	Is vervallen want collegebesluit
		26	Subsidieregeling Cultuur gemeente Bergen 2021 (vanaf 28-09-2021)	Is vervallen want collegebesluit
56	Wet op de huurtoeslag	41	Subsidieregeling energiebesparing bestaande woningen Bergen 2020-2021	Is vervallen want collegebesluit
57	Wet op de lijkbezorging	42	Subsidieregeling Reductie Energiegebruik gemeente Bergen 2020 (tot 31-3-2021	Is vervallen want collegebesluit
58	Wet personenvervoer 2000	43	Subsidieregeling Reductie Energiegebruik Woningen Bergen 2021 (vanaf 21-12-2021)	Is vervallen want collegebesluit
60	Woningwet		Huisvestingsverordening Bergen 2019	Toegevoegd, ontbrak eerder
70	Wet op het BTW-compensatiefonds	54	Verordening precariobelasting buizen, kabels, draden of leidingen 2021	Vervallen, mag na 2021 niet meer worden geheven.
		56	Verruiming kwijtschelding gemeente Bergen 2012	Vervallen, was geldig t/m 31-12-2021
		57	Verruiming kwijtschelding ondernemers gemeente Bergen 2012	Vervallen, was geldig t/m 31-12-2021
		60	Nadeelcompensatieregeling kabels en leidingen Bergen 2019	Is vervallen want collegebesluit
		61	Schaderegeling ingravingen kabels en leidingen Bergen 2019	Is vervallen want collegebesluit
		62	Bevoegdhedenregeling colleges en burgemeesters BUCH 2020	Is vervallen want collegebesluit

gemeente BERGEN

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE
Het vaststellen van een normenkader is van belang voor het verkrijgen van een accountantsverklaring. Zonder een normenkader dient de accountant een oordeel onthouding af te geven.

TOELICHTING OP HET VOORSTEL
Het doel van dit advies is om de inhoud van het controleprotocol (inclusief normenkader) vast te stellen.
In het controleprotocol zijn onder andere de wettelijke kaders en de verwachtingen ten aanzien van de accountant weergegeven. Het controleprotocol is niet gewijzigd ten opzichte van vorig jaar. Het normenkader is geactualiseerd.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN
n.v.t.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE
n.v.t.
RISICO'S
n.v.t.
FINANCIËN
n.v.t.
DUURZAAMHEID
n.v.t.
PARTICIPATIE
n.v.t.
UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE
n.v.t.

BIJLAGEN
Controleprotocol Bergen 2022
Nomenkader Bergen 2022

ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN
n.v.t.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Bergen

mr. M.N. (Martijn) Schroor
secretaris

L.Hj. (Lars) Voskuil
burgemeester