



gemeente  
**BORSELE**

## Raadsvoorstel

Zaaknummer:



---

Nummer raadsvoorstel	14
Raadsvergadering	3 december 2020
Portefeuillehouder	Wethouder Witkam
Onderwerp	Normenkader 2019

---

Geachte raad,

Hiermee leggen wij aan u een voorstel over bovengenoemd onderwerp ter besluitvorming voor.

### **VOORSTEL**

Wij stellen u voor om

Het definitieve Normenkader en toetsingskader rechtmatigheid 2020, dat tevens dient als het voorlopige normenkader 2021, vast te stellen.

### **AANLEIDING EN DOEL**

Jaarlijks stelt uw raad een normen en toetsingskader vast.

#### Normenkader

In het normenkader zijn zowel de landelijk vastgestelde regels als de eigen gemeentelijke regels opgenomen. Het betreft regels, zoals wetten, uitvoeringsregels en gemeentelijke verordeningen.

#### Toetsingskader

Het toetsingskader vormt een tussenstap tussen het normenkader en de inrichting van de beheersorganisatie. Hiermee wordt aangegeven welke bepalingen uit de wet- en regelgeving in het normenkader financiële consequenties hebben.

Hoewel een toetsingskader niet verplicht is kan het wel van nut zijn bij:

1. Het gestructureerd en planmatig inrichten van de beheersorganisatie, door een duidelijke link te leggen tussen het (abstracte) normenkader en de (concrete) beheersmaatregelen.
2. Het maken van risicoanalyses en kosten/batenafwegingen door een gerichte focus op (alleen) de relevante bepalingen uit de regelgeving. Dit kan ook van dienst zijn bij het bepalen van eventuele aanpassingen, in bijvoorbeeld verordeningen, die wenselijk zijn.
3. De afstemming met de accountant, die bij de controle van de jaarrekening ook gebruik kan maken van een reeds aanwezig toetsingskader.

Ook voor het jaar 2020 dient weer een normen- en toetsingskader te worden vastgesteld. Het normen- en toetsingskader 2020 treft u als bijlage bij dit voorstel aan.

Omdat de accountant een basis met hebben voor de interim controle 2021, wordt het normen- en toetsingskader 2020 ook aangemerkt als voorlopig normen- en toetsingskader 2021. Het definitieve normen- en toetsingskader 2021 wordt in december 2021 aan uw raad voorgelegd.

Het normen- en toetsingskader 2020 wordt door de controllers gebruikt bij de uitvoering van de jaarlijkse rechtmatigheidstoets.

### **ARGUMENTEN**

Wanneer in de loop van een jaar regelingen worden toegevoegd of buiten gebruik worden gesteld, wordt het normen- en toetsingskader hierop aangepast. Ook om andere redenen kan het noodzakelijk zijn het normen- en toetsingskader aan te passen. Dat laatste is op dit moment het geval.

Bij verwerking van de aanpassing van de aanbestedingswet is geconstateerd dat deze niet in het normenkader is opgenomen.

Uiteraard wordt deze wel bij de controle betrokken en heeft de aanpassing van de wet geleid tot actualisering van ons eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Omdat deze regelgeving op meerdere programma's van toepassing is hebben wij het normenkader 2020 uitgebreid met een rubriek Algemeen. Hierin zijn ook de overige algemene regels ondergebracht die voorheen bij de diverse programma's waren vermeld.

Het opnemen van de aanbestedingswet en het gemeentelijk inkoop – en aanbestedingsbeleid heeft geen gevolgen voor het toetsingskader.

### **(JURIDISCHE) CONSEQUENTIES**

N.v.t.

### **FINANCIËN**

N.v.t.

### **UITVOERING / PLANNING / EVALUATIE**

N.v.t.

### **COMMUNICATIE**

N.v.t.

### **BESLUIT**

Het definitieve Normen- en toetsingskader rechtmatigheid 2020, dat tevens dient als het voorlopige normenkader 2021, vast te stellen.

### **TER INZAGE LIGGENDE STUKKEN**

Er liggen geen stukken ter inzage.

### **BIJLAGE(N)**

Bij dit advies hoort/horen de volgende bijlage(n):

Documentnr. Join	Naam van de bijlage
D20.508666	Normenkader 2020
D20.508667	Toetsingskader 2020

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van Borsele,

G.M. Dijksterhuis,      burgemeester.

J.M. Jansen,              secretaris.