

Raadsvoorstel

Datum vergadering : 2 juli 2024
Registratie nummer : GZDGBW 1472616/1472618
Voorstelnummer : RV2024-089
Portefeuillehouder : Piet Jan den Dikken
Bijlage(n) : Normenkader rechtmatigheid gemeente West Betuwe 2023
Onderwerp : Normenkader rechtmatigheid 2023

Onderwerp

Normenkader rechtmatigheid 2023

Beslispunten

1. Het normenkader rechtmatigheid gemeente West Betuwe 2023 vast te stellen.

Inleiding

Vanaf het boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. Het college legt in de jaarrekening verantwoording af over het rechtmatig handelen. Hierbij past dat de gemeenteraad het normenkader vaststelt. De accountant toetst, als onderdeel van de controle van de jaarrekening, of de rechtmatigheidsverantwoording juist is.

Onder rechtmatigheid wordt verstaan: in overeenstemming met de begroting en de wettelijke regelingen, waaronder het gemeentelijke beleid zoals verordeningen en beleidsregels. Jaarlijks stellen we daarom een overzicht op van de voor de controle geldende wet- en regelgeving, dit overzicht noemen we het Normenkader voor de rechtmatigheid.

Het normenkader voor de rechtmatigheid 2023 is een inventarisatie van de relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Onderdeel hiervan is de eigen regelgeving, waarbij verordeningen, raadsbesluiten en collegebesluiten worden onderscheiden. Verordeningen kunnen niet buiten beschouwing gelaten worden bij de rechtmatigheidscontrole. Wel kan de raad besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties worden verbonden. Collegebesluiten kunnen buiten de rechtmatigheidscontrole gehouden worden, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen.

U vindt het normenkader 2023 in de bijlage bij dit voorstel.

Beoogd effect

Duidelijkheid geven aan het college over de reikwijdte van de controle op de financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2023 ten behoeve van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Argumenten

1.1 Hiermee geeft u richting aan de controle op de rechtmatigheid

In het normenkader zijn de hogere wetgeving, de verordeningen en de meest relevante collegebesluiten opgenomen. Het college maakt bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording 2023 gebruik van het normenkader. De accountant toetst bij zijn controle van de jaarrekening 2023 of de rechtmatigheidsverantwoording klopt.

Kanttekeningen

1.1 Het door het college vastgestelde inkoopbeleid maakt geen deel uit van het normenkader 2023

De controle van dit beleid leidt tot onaanvaardbaar grote inspanningen omdat de controle dan alle aanbestedingen van de gemeente omvat. Het opnemen van dit collegebesluit in het normenkader is niet verplicht. Nu blijft de controle beperkt tot de Europese aanbestedingen. In de procedures van het team Inkoop en de inhuurdesk houden we wel rekening met het lokale inkoopbeleid. In 2024 geldt een door de raad vastgesteld inkoopbeleid, dat in 2024 in het normenkader zal worden opgenomen.

Financiën

Niet van toepassing

Communicatie en participatie

Het vastgestelde normenkader verstrekken we aan de accountant als onderdeel van het dossier Rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van de controle van de jaarrekening.

Uitvoering/Planning

Zie onder communicatie en participatie. Bij de uitvoering van de interne controles voor de rechtmatigheidsverantwoording hielden we al rekening met de in het normenkader opgenomen regelgeving.

Risicoparagraaf

Er zijn geen risico's in het vaststellen van deze versie van het normenkader, aangezien we geen nieuwe regelgeving laten vaststellen en feitelijk een bestendige gedragslijn volgen. En uit de controle in voorgaande jaren geen bijzondere onrechtmatigheden bleken. Het normenkader is feitelijk een opsomming van reeds vastgestelde regelgeving waaruit financiële handelingen kunnen voortvloeien, waaraan het college zich heeft te houden. Een dergelijk normenkader stelt het college al op sinds de invoering van de controle op de rechtmatigheid (boekjaar 2004). Nieuw vanaf boekjaar 2024 is dat het college zelf verantwoording aflegt over het rechtmatig financieel handelen (voorheen gaf de accountant het oordeel). Daarbij past dat het normenkader door de gemeenteraad wordt vastgesteld.

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe
de secretaris,
Philip Bosman

de burgemeester,
Servaas Stoop