Uw brief van	
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	
Zaaknummer	
Afdeling	Griffie
Informant	De heer A.J. Jaspers
Doorkiesnummer	(0522) 46 74 00
Bijlagen	

Aan: de gemeenteraad
Cc: college

Staphorst,
Verzonden 29 november 2023

Onderwerp Diverse verordening in het kader van de rechtmatigheidsverordening

Geachte raadsleden,

Inleiding
Met ingang van het verslagjaar 2023 gaat het college van Burgemeester en Wethouders via de jaarrekening 2023 verantwoording afleggen over de rechtmatigheid. De resultaten daarvan zullen voor het eerst te zien zijn in het eerste halfjaar 2024, bij het vaststellen van de jaarrekening over 2023. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.
De kaders van de financiële rechtmatigheidsverantwoording worden gevormd door drie criteria: 1) het voorwaardencriterium dat ziet op de naleving van de voorwaarden zoals gesteld in wet- en regelgeving (voor subsidies en Europese aanbestedingen bijvoorbeeld), 2) het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen en 3) het begrotingscriterium dat ziet op het binnen de kaders van de vastgestelde begroting uitvoeren van alle financiële beheershandelingen.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor diverse verordeningen. De auditcommissie gaat in deze brief in op de diverse verordeningen en geeft de raad een advies. Dit advies kunt u betrekken bij de bespreking van de verordeningen in de gemeenteraad op 12 december 2023.

Bespreking auditcommissie
Op 21 november 2023 heeft de Auditcommissie de verordeningen besproken. Daarbij waren eveneens de portefeuillehouder financiën, de afdelingsmanager BMO, een financieel specialist en de medewerker ao/ic aanwezig.

Naast de verordeningen is in de vergadering van de Auditcommissie ook gesproken over de veranderde rol van de accountant van de gemeente ten aanzien van het onderwerp rechtmatigheid. Tot en met 2022 toetste de accountant zelfstandig de rechtmatigheid van uitgaven; met ingang van 2023 toetst de accountant de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording die het College aflegt. Via de

accountantsverklaring bij de jaarrekening wordt het oordeel over de getrouwheid tot uitdrukking gebracht.

Voor wat betreft de respectievelijke verordeningen zijn – kort samengevat – de navolgende zaken besproken.

Verordeningen

1. Voorgeschreven verantwoording Rechtmatigheid: Geen inhoudelijke opmerkingen, de tekst is conform het model van de commissie BBV.
2. Financiële Verordening 2023: Geen inhoudelijke opmerkingen, de verordening is in lijn met de modelverordening van de VNG. De verantwoordingsgrens wordt in deze verordening op 3% gesteld; dit is aan de bovenkant van de bandbreedte, hetgeen verantwoord wordt geacht met het oog op o.a. de kwaliteit van de interne beheersing binnen de gemeente Staphorst. De rapportagegrens wordt op € 100.000 gesteld, in evenwicht met de gestegen lasten in de begroting van de gemeente Staphorst.
3. Controle Verordening: Geen inhoudelijke opmerkingen, de verordening is conform de modelverordening van de VNG
4. Normenkader 2023: Geen opmerkingen
5. Fraude risicoanalyse 2022.
   De commissie stelt voor om het jaar 2022 te wijzigen in 2023, zodat duidelijk is wanneer deze verordening is ingegaan. De controller heeft dit inmiddels gewijzigd.
6. 213a Verordening gemeente Staphorst.
   De commissie heeft voorgesteld om ten aanzien van de frequentie van onderzoeken door het college, zoals genoemd in artikel 2 het woord ‘periodiek’ te vervangen door ‘een keer per raadsperiode’. De wet verplicht de raad om een nadere tijdsbepaling aan te geven. Het woord periodiek is in deze situatie geen correcte nadere bepaling. In de collegevergadering van 28 november is besloten op dit punt deze verordening aan te passen en de 213a verordening gemeente Staphorst aan de raad ter besluitvorming voor te leggen.

Namens de Auditcommissie,

De heer H. Bisschop (voorzitter)