

Schriftelijke beantwoording van vragen forum 3 december 2024 D66 – de heer Dolmans inzake Raadsvoorstel Normenkader (RV 24 063)

Vraag

We hebben het Normenkader dat nu voorligt goed bekeken. De raad moet de lijst vaststellen, maar wat stellen we precies vast? Moeten wij deze lijst controleren op volledigheid voordat we hem goedkeuren? Ik denk dat er ook beleidskaders zijn die niet op de lijst staan. Wat geven we de accountant nu mee, en hoe kunnen wij op basis van dit voorstel onze controlerende rol goed uitvoeren?

Een paar voorbeelden en vragen:

- Wat gebeurt er als bepaalde wetten of regels van het Rijk, de provincie of de gemeente niet op deze lijst staan?*
- Waarom worden subsidies voor kunst en cultuur apart genoemd, maar bijvoorbeeld sport en evenementen niet?*
- Bij ruimtelijke ordening zijn er meer kaders dan wat hier staat. Waarom ontbreken bijvoorbeeld de kaders voor wonen, zoals de huisvestingsverordening?*

Zou het niet makkelijker zijn om de accountant de opdracht te geven om het geldende Normenkader van de gemeente te volgen, inclusief interne beheersmaatregelen, in plaats van te werken met deze lijst?

Beantwoording

Algemeen

Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording is het belangrijk dat de geldende wet- en regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Hiervoor wordt jaarlijks een zogenaamd normenkader opgesteld met alle belangrijke wet- en regelgeving (extern en intern). Het overzicht wordt in samenwerking met de proceseigenaren opgesteld. Daarbij wordt ook gecontroleerd welke verordeningen zijn gepubliceerd (www.lokaleregelgeving.overheid.nl).

Het normenkader geeft het kader aan voor de rechtmatigheidscontrole. Met andere woorden: welke externe wet- en regelgeving en gemeentelijke verordeningen, voor zover deze bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn van toepassing op de controle. Overeenkomstig de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV dient jaarlijks een normenkader te worden opgesteld en door de raad te worden vastgesteld.

Om het normenkader te kunnen gebruiken voor de interne beheersing moet het normenkader worden geoperationaliseerd. Ten behoeve van de uitwerking is het van belang dat bekend is welke bepalingen van de regelgeving relevant zijn voor het rechtmatigheidsbeheer. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording gaat het daarbij om de bepalingen waar voor de gemeente financiële consequenties uit kunnen voortkomen.

Wat gebeurt er als bepaalde wetten of regels van het Rijk, de provincie of de gemeente niet op deze lijst staan?

Het niet opnemen van een bepaalde wet betekent niet dat deze buiten de controle valt. Mochten er bepaalde wetten/verordeningen niet op het overzicht staan, dan zal de accountant bij de jaarrekeningcontrole hier toch op toetsen. Bij de steekproefcontrole komt een dergelijke omissie naar voren. Dan wordt het toetsingskader per proces doorlopen.

Voorbeeld 1: Stel dat de Europese aanbestedingsregels niet zijn opgenomen in het overzicht. Dat betekent niet dat dit onderdeel kan worden weggelaten in de rechtmatigheidsverantwoording van het college. De accountant geeft een oordeel over de getrouwheid over de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording en zal daar zeker de Europese aanbestedingsregels bij betrekken.

Voorbeeld 2: De raad kan besluiten aanvullende regels op te nemen in het normenkader, bijvoorbeeld het gemeentelijke inkoop en aanbestedingsbeleid. In dat geval zal elke aanbesteding hieraan moeten worden getoetst. Dat leidt veel extra controle inzet voor de gemeente en voor de accountant. De commissie BBV adviseert de door de raad gedelegeerde bevoegdheden aan het college niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid.

Waarom worden subsidies voor kunst en cultuur apart genoemd, maar bijvoorbeeld sport en evenementen niet?

In het overzicht zijn de gepubliceerde verordeningen opgenomen. De meeste subsidies worden getoetst op basis van de ASV (algemene subsidieverordening). Daarnaast is er een aantal specifieke verordeningen vastgesteld. Voor sport is de Tarievenverordening sportaccomodaties Gemeente Rijswijk in het overzicht opgenomen. Voor evenementen is er geen afzonderlijke verordening door de raad vastgesteld.

Bij ruimtelijke ordening zijn er meer kaders dan wat hier staat. Waarom ontbreken bijvoorbeeld de kaders voor wonen, zoals de huisvestingsverordening?

Alleen externe wet- en regelgeving en gemeentelijke verordeningen die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen, zijn van toepassing op de controle en zijn in het overzicht opgenomen.