RAADSVOORSTEL

Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 209190

Onderwerp: Intern controleplan 2023

Kernboodschap

Het college is ervoor verantwoordelijk dat de (financiële) informatie die wordt verstrekt een realistisch beeld geeft van de werkelijkheid. Daarnaast is het college ervoor verantwoordelijk dat altijd wordt gehandeld binnen de grenzen van geldende financiële wetten en regels. Dit noemen we financiële rechtmatigheid. Tot nu toe maakte financiële rechtmatigheid onderdeel uit van de verklaring van de accountant bij de jaarrekening. Vanaf dit boekjaar (2023), legt het college verantwoording af over deze financiële rechtmatigheid middels de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening 2023.

Om te waarborgen dat financieel rechtmatig gehandeld wordt, is binnen de gemeente een stelsel van interne beheersing aanwezig. Het interne controleplan geeft richting om dit stelsel van interne beheersing te toetsen en om werkzaamheden uit te voeren waardoor een conclusie kan worden gegeven over het financieel rechtmatig handelen in het boekjaar. Het intern controleplan wordt jaarlijks vastgesteld door het college en vormt de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Als bijlage van dit plan is het normenkader opgenomen. Het normenkader is een set aan regels waar de gemeente zich, in het kader van rechtmatigheid, aan moet houden. Dit normenkader dient jaarlijks te worden vastgesteld door de gemeenteraad zodat voor het college altijd duidelijk is wat de geldende regels zijn. In vergelijking met voorgaande jaren is geen sprake van wijzigingen in dit kader.

Voorstel

1. Kennis te nemen van het Intern controleplan 2023.
2. Het normenkader 2023 inclusief de rapportagegrens vast te stellen.

Inleiding

Het college draagt op grond van art. 212/213 van de Gemeentewet zorg voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van (financiële) beheershandelingen. Om hier invulling aan te geven wordt jaarlijks een Intern Controleplan (IC plan) opgesteld en vastgesteld door het college.

Gemeente Arnhem

Medio 2022 is in de Tweede Kamer besloten dat de verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college ingaat per 1-1-2023. Dit betekent dat in de jaarrekening 2023 de rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen. Deze wijziging diende zich al eerder aan waardoor de gemeente Arnhem eerder al maatregelen heeft getroffen. In de afgelopen twee jaren is al 'proefgedraaid' alsof al sprake was van de situatie waarin het college een rechtmatigheidsverklaring moest afleggen.

Het normenkader is opgenomen als bijlage 3 van het Interne controleplan. In het normenkader is een set aan regelgeving opgenomen waaraan in het kader van de financiële rechtmatigheid moet worden voldaan. Dit normenkader dient jaarlijks vastgesteld te worden zodat duidelijk is aan welke regelgeving moet worden geconformeerd.

Beoogd effect

Het beoogde effect van het Intern controleplan is om de procesbeheersing goed te kunnen toetsen en met behulp van interne controle aan te tonen dat de financiële rechtmatigheid op orde is. Het beoogde effect van het normenkader is om alle regelgeving, die in het kader van rechtmatigheid geldt, permanent inzichtelijk te hebben voor het college.

Argumenten

1.1 Intern controleplan

Het intern controleplan 2023 geeft inzicht in hoe de controle op het stelsel van interne beheersing is georganiseerd bij de gemeente Arnhem. De aanpak en reikwijdte van de interne controle komen in dit plan terug, evenals de rollen en verantwoordelijkheden van de diverse betrokkenen. Aan de hand van dit interne controleplan wordt de raad geïnformeerd en gefaciliteerd om haar kaderstellende en controlerende taak te vervullen.

2.1 Normenkader

Conform de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moet het college voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole het normenkader door de raad laten vaststellen. Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het van belang dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving.

Indien gedurende het jaar de normen wijzigen, zullen de wijzigingen opnieuw door de raad worden vastgesteld.

Volgens de kadernota rechtmatigheid 2023 is er binnen de rechtmatigheidsverantwoording naast de verantwoordingsgrens ook ruimte voor een rapportagegrens. Alle fouten en onduidelijkheden die worden geconstateerd en boven de rapportagegrens komen, zullen

worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. In het normenkader is de rapportagegrens opgenomen van 0,05% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Dit komt overeen met de werkwijze zoals deze in de afgelopen jaren ook door de externe accountant is gehanteerd.

Kanttekeningen en risico's

Niet van toepassing

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Dit besluit heeft geen financiële gevolgen.

Uitvoering

Het normenkader wordt vastgesteld door de raad. De interne controle, waarbij het normenkader de basis vormt, wordt overeenkomstig de planning in het interne controleplan uitgevoerd onder verantwoordelijkheid van het college.

Communicatie

Het controleplan wordt gecommuniceerd met de externe accountant.

Bijlagen

Stukken voor gemeenteraad
- Intern controleplan 2023

RAADSVOORSTEL

Besluit van	
Zaaknummer	209190

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 6 juni 2023, nummer: 209190;

gelet op artikel 192 van de Gemeentewet;

besluit:

1. Kennis te nemen van het Intern controleplan 2023.
2. Het normenkader 2023 inclusief rapportagegrens vast te stellen.

De griffier, De voorzitter,

Gemeente Arnhem