raadsvoorstel

Agendapunt 2024, nr. XIb-pm
Zaaknummer 2308189
Te behandelen door S. Metaal-ten Dolle

Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording 2024; 3e wijziging Financiële verordening 2020 en Normenkader 2024

Aan de raad,

Inleiding
Met ingang van het boekjaar 2023 legt het college van B&W een verantwoording af over de rechtmatigheid. In de jaarstukken 2023 heeft dit voor de eerste keer invulling gekregen. Ter voorbereiding zijn in het vorig najaar diverse documenten vastgesteld als kaderstelling. Met dit voorstel komen we tot enkele (kleine) aanpassingen op basis van voortschrijdend inzicht in wet- en regelgeving.

Voorstel
1. De 3e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vast te stellen.
2. Het Normenkader 2024 vast te stellen.
3. Het Controleprotocol in te trekken.

Relatie met (huidig) beleid
In uw raad van september 2023 heeft besluitvorming plaatsgevonden om te komen tot het verantwoorden van de rechtmatigheid in de jaarrekening 2023. In belangrijke mate is deze besluitvorming nog steeds van toepassing. Op basis van de ervaringen die we vorig jaar hebben opgedaan, de reflectie van de accountant in het verslag van bevindingen en de aanpassingen door de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording) zijn we tot voorliggende voorstel gekomen. De belangrijkste aanpassing betreft de 3^{e} wijziging van de financiële verordening waarin het begrip tijdigheid, relevant voor het toetsen van de begrotingsrechtmatigheid, wordt geconcretiseerd.

Beoogd(e) effect(en)
Voorzien in de wettelijke eisen voor uitvoering van de rechtmatigheidsverantwoording.

Argumenten
Ad. 1. Wijziging Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020
De introductie van de rechtmatigheidsverantwoording heeft zowel vorig jaar als dit jaar geleid tot aanvullende inzichten van de BADO (Besluit accountantscontrole decentrale overheden) de commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording). De accountant heeft, naar aanleiding van een uitwerking door de commissie BBV eind vorig jaar, de suggestie gedaan de financiële verordening aan te vullen op het aspect begrotingscriterium. Het gaat hierbij specifiek om een bepaling waarin is opgenomen dat het melden in de jaarrekening van afwijkingen in de baten en onderschrijdingen van de lasten wordt aangemerkt als een tijdige melding. De verantwoordelijkheid voor de vaststelling van de Financiële verordening ligt bij de raad. De opgenomen formulering is afgestemd met de accountant.
Daarnaast is, naar aanleiding van een opmerking van de accountant, een tweetal formuleringen opgenomen betreffende de resultaatbestemming en budgetoverheveling bij de jaarstukken. Deze tekst is in overeenstemming met de tekst uit de modelverordening van de VNG.

Ad. 2. Het Normenkader 2024
In het normenkader legt de raad vast welke interne en externe wet- en regelgeving van toepassing is. Deze vastlegging dient jaarlijks plaats te vinden omdat sprake kan zijn van nieuwe wet- en regelgeving. In het verslag van bevindingen noemt de accountant het normenkader als aandachtspunt voor de raad. Hier meldt zij dat het college van B&W is geadviseerd de regelgeving waar geen financiële

beheershandelingen in zijn opgenomen te verwijderen uit het normenkader. In overleg met de accountant is hier gevolg aangegeven. In de bijlage is het Normenkader 2024 opgenomen.

Ad. 3. Het Controleprotocol
Het controleprotocol had tot doel de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle voor de jaarstukken vast te leggen. Met de vaststelling van de wijziging op de financiële verordening (ex. art. 212 Gemeentewet) en de gewijzigde controleverordening (ex. artikel 213) is het controleprotocol overbodig geworden. Het voorstel aan uw raad, in afstemming met de accountant, is dan ook om het controleprotocol in te trekken.

Financiële paragraaf incl. subsidiekansen en financiële risico's
Het voorliggend voorstel kent geen financiële gevolgen of risico's.

Juridische aspecten/wet- en regelgeving
Met het voorliggend voorstel wordt voldaan aan geldende wet- en regelgeving. Eind oktober is door de commissie BBV de kadernota Rechtmatigheid 2024 gepubliceerd. Deze bevat enkele aanpassingen op de versie van 2023. Het gaat hierbij vooral om verduidelijkingen. De belangrijkste aanpassing betreft het nader duiden van het begrip tijdigheid in het licht van de begrotingsrechtmatigheid. Met de voorgestelde wijziging van de Financiële verordening is hierop geanticipeerd.

Aspecten van duurzaamheid
N.v.t.

Communicatie/betrokkenenparagraaf
Het voorstel vraagt niet om specifieke (aanvullende) communicatie. De inhoud van het voorstel is afgestemd met de accountant.

Relatie met andere besluitvorming/andere projecten
N.v.t.

Vervolgprocedure/evaluatie
Na vaststelling vindt publicatie van de 3e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 plaats. Het Normenkader 2024 wordt de accountant aangereikt. De resultaten van de interne controle worden twee maal per jaar ter kennis van de raad gebracht.

Winterswijk, 29 oktober 2024
Burgemeester en Wethouders van Winterswijk,

de secretaris, de burgemeester,

B. Freriks-ten Hagen B.J.J. Bengevoord