Raadsvoorstel

Onderwerp **Zaakid**	Raadsvoorstel Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording 2022-053143
Auteur	Aart Rietveld 079 3468353 A.Rietveld@zoetermeer.nl
Gemeentesecretaris	Huykman, B.J.D.
Directeur	A. Quentin
Portefeuillehouder	Wethouder Iedema
Medeverantwoordelijke(n)	

Uiterste behandeldatum (+ reden)	
Programma(s)	Alle
Eerdere besluitvorming	Raadsvoorstel Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording (0637600628), 14 december 2020. https://portal.ibabs.eu/Document/Download/f56518af-5597-42a2-906c-195907cb01df
Samenvatting	Met het vaststellen van het controleprotocol worden de kaders voor de accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording (inclusief normen- en toetsingskader) vastgelegd. Met het invoeren van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf verslagjaar 2023 dient de rapportagegrens voor rechtmatigheidsafwijkingen te worden vastgesteld door de raad. Deze wordt gehandhaafd op € 100.000. Afwijkingen boven dit bedrag worden (via de paragraaf Bedrijfsvoering in de jaarstukken) gemeld aan de raad.
Bijlagen	1. Controleprotocol 2022 2. Normenkader 2022 3. Toetsingskader 2022

Raadsbesluit

Raadsvoorstel Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording
2022-053143

De raad van de gemeente Zoetermeer;
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 5 juli 2022

besluit

1. De grens voor het rapporteren over afwijkingen omtrent rechtmatigheid in de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag vast te stellen op € 100.000.
2. Het controleprotocol 2022 vast te stellen
3. Het normenkader 2022 vast te stellen.
4. Het toetsingskader 2022 vast te stellen.

Dit besluit treedt in werking twee weken na de bekendmaking daarvan. Tenzij over dit besluit een inleidend verzoek tot het houden van een referendum wordt gedaan.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad op 17 oktober 2022

de griffier, de voorzitter,

drs. R. Blokland MCM drs. M.J. Bezuijen

Toelichting

Probleemstelling en kader

Inleiding
Vanaf 2024 neemt het college een rechtmatigheidsverantwoording (over het verslagjaar 2023) in de jaarrekening op. Rechtmatigheid betekent letterlijk: het voldoen aan of handelen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving. We voeren een toets uit op de naleving van de wet- en regelgeving bij de uitvoering van de administratieve processen. Voorbeelden daarvan zijn de naleving van de voorwaarden voor subsidies, het voldoen aan de regels voor Europese aanbestedingen en mogelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van voorwaarden voor verstrekking van uitkeringen.

Het college is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met de gemeenteraad. Straks moet het college zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. De gemeenteraad gaat hierover in gesprek met het college en kan zo zijn controlerende rol beter vervullen.
De inwerkingtreding van de rechtmatigheidsverantwoording zou al in 2023 starten, maar in juni 2022 is door de landelijke overheid besloten om het een jaar door te schuiven.

Het controleprotocol bevat de kaders voor de accountantscontrole over 2022.. Bij het controleprotocol hoort een normen-en toetsingskader. In het normenkader is alle regelgeving voor de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In het toetsingskader is het interne normenkader uitgewerkt in specifieke bepalingen waarvan de naleving wordt getoetst. Het controleprotocol wordt, inclusief het normen- en toetsingskader, ter vaststelling voorgelegd bij dit voorstel.

Op 14 december 2020 heeft de gemeenteraad besloten om de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 1% van de totaal begrote lasten. Tevens is besloten om de grens voor het rapporteren over afwijkingen omtrent rechtmatigheid in de paragraaf Bedrijfsvoering van het jaarverslag in lijn te brengen met de afspraken met de nieuwe accountant vanaf 2021. Inmiddels zijn die afspraken gemaakt; er wordt een rapportagegrens van € 100.000 voorgesteld ter besluitvorming door de raad.

Beoogd effect
Het besluit leidt tot een door de raad en de accountant gedragen rapportagegrens voor rechtmatigheidsafwijkingen van € 100.000. Dit is overigens gelijk aan de voorheen gehanteerde rapportagegrens. In de praktijk betekent dit dat rechtmatigheidsafwijkingen van € 100.000 of meer door het college aan de raad worden gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarstukken.

Voorstel/keuzemogelijkheden/risico's

Argumenten
1. Deze rapportagegrens voldoet aan de eerder uitgesproken wens van de raad om op dit niveau over afwijkingen op rechtmatigheid geïnformeerd te worden. Hierover is overeenstemming met onze accountant.
2. Het controleprotocol dient in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording jaarlijks vastgesteld te worden door de raad.

3. Het normenkader dient in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording jaarlijks vastgesteld te worden door de raad.
4. Het toetsingskader wordt in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording jaarlijks vastgesteld door de raad. Dat is niet wettelijk verplicht maar een eigen keuze vanwege het raakvlak tussen de kaders.

Kanttekeningen
Geen kanttekeningen.

Financiën
Niet van toepassing.

Controleprotocol
Het controleprotocol is onderwerp van dit besluit.

Participatie en Communicatie
Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Niet van toepassing.

Toegankelijkheid en bruikbaarheid voor gehandicapten
Niet van toepassing.

Rapportage en evaluatie
De resulaten van de accountantscontrole en de rechtmatigheidsverantwoording maken onderdeel uit van de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening). De rechtmatigheidsverantwoording door het college gebeurt vanaf het controlejaar 2023.

Planning
Niet van toepassing.