Raadsvoorstel
Openbaar

Onderwerp
Normenkader rechtmatigheid 2023

Opsteller	Ronald Decates	**Collegebesluit**	28 november 2023
Programma	Financiën	**Behandeldatum Raad**	31 januari 2024
Portefeuillehouder	T.F.A. van Elferen	**Status**	Openbaar

Samenvatting
De rechtmatigheidsverantwoording is per 1 januari 2023 in werking getreden.
Dit leidt tot een wijziging in het afleggen van verantwoording door het college in de jaarrekening. Ons college stelt nog steeds een jaarrekening op waarmee verantwoording aan de gemeenteraad wordt afgelegd. Maar in plaats van de accountant die een rechtmatigheids*verklaring* bij de jaarrekening afgeeft, voegt ons college een rechtmatigheids*verantwoording* toe aan de jaarrekening.

We gaan van een situatie waarin “de accountant vindt dat onze jaarrekening rechtmatig is” naar de situatie waarin “ons college verantwoording aflegt over de rechtmatigheid van de jaarrekeningcijfers”.

Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording door ons college moet jaarlijks het normenkader rechtmatigheid worden vastgesteld. Het normenkader bevat een inventarisatie van relevante regelgeving van hogere overheden (externe regelgeving) en van de gemeente zelf (verordeningen) en heeft betrekking op de financieel kritische processen (processen met een groter financieel belang).

Het normenkader rechtmatigheid is ook een vertrekpunt voor het beheersen van onze (bedrijfs)processen. Immers, als je weet welke regels je moet volgen, dan kun je ook inschatten waar mogelijke risico's liggen. Daarmee helpt het normenkader ook om het gesprek over rechtmatigheid aan te gaan.

Voorstel
Het normenkader rechtmatigheid 2023 vast te stellen, ten behoeve van een goede procesbeheersing en totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

Aanleiding
In 2022 is het wetsvoorstel over de rechtmatigheidsverantwoording aangenomen. Dit heeft geleid tot een wijziging in de rol van ons college in het afleggen van verantwoording. Vanaf 2023 moet elk college expliciet verantwoording afleggen over het (financieel) rechtmatig handelen van de gemeente. Dit betekent dat vanaf 2023:

- De accountant in zijn verklaring géén uitspraak meer doet over het financieel rechtmatig handelen binnen onze gemeente. De accountant verklaart alleen nog of de jaarrekening (incl. de rechtmatigheidsverantwoording) een getrouw beeld geeft.
- Ons college verantwoordelijk is voor het opstellen van de rechtmatigheids-verantwoording, die onderdeel is van de jaarrekening. Het college legt hiermee

verantwoording af over de naleving van de regels die belangrijk zijn voor het financiële reilen en zeilen binnen onze organisatie (financiële rechtmatigheid).

Vanaf 2023 moet ons college in de rechtmatigheidsverantwoording dus vast stellen dat de jaarcijfers (baten, lasten en balansmutaties) in de jaarrekening rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording moet jaarlijks het normenkader rechtmatigheid worden geactualiseerd. Het normenkader bevat een inventarisatie van relevante regelgeving van hogere overheden (externe regelgeving) en van de gemeente zelf (verordeningen) en heeft betrekking op de financieel kritische processen (processen met een groter financieel belang).

Het normenkader rechtmatigheid is ook een vertrekpunt voor het beheersen van onze (bedrijfs)processen. Immers, als je weet welke regels je moet volgen, dan kun je ook inschatten waar mogelijke risico's liggen. Daarmee helpt het normenkader ook om het gesprek over rechtmatigheid aan te gaan.

Beoogde impact
Op basis van het normenkader rechtmatigheid 2023 kan het college een goede rechtmatigheidsverantwoording opstellen.

Dit voorstel draagt bij aan onze ambities en doelen (doelenboom) in de stadsbegroting. Vanuit onze ambitie om een ‘transparant en slagvaardig stadsbestuur’ te zijn, helpt het normenkader bij de ‘controle van de raad op de uitvoering van beleid’.

Argumenten
Vanuit de gemeentewet is het college verantwoordelijk voor het financieel beheer, terwijl de raad verantwoordelijk is voor het opstellen van de regels hiervoor. Het normenkader vormt een instrument om te sturen en verantwoording af te leggen.

De landelijke commissie BBV stelt richtlijnen op voor de financiële verslaggeving van gemeenten, inclusief de kadernota rechtmatigheid. Hierin worden richtlijnen gegeven voor het opstellen en toepassen van het normenkader rechtmatigheid.
De Kadernota rechtmatigheid stelt dat voor een goede totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording het belangrijk is dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Voorst stelt de kadernota dat het college primair verantwoordelijk is voor de naleving van de wet- en regelgeving en dus permanent inzicht moet hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normenkader. Ingevolge paragraaf 3.1.3. van de kadernota rechtmatigheid dient het normenkader door ons college jaarlijks te worden opgesteld en door de gemeenteraad te worden vastgesteld.

Kanttekeningen
Er zijn geen kanttekeningen bij dit voorstel.

Financiën
Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

Vervolg
Meenemen in totstandkoming rechtmatigheidsverantwoording.

Bijlage
1. Normenkader rechtmatigheid 2023